



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría financiera y su relación con el desempeño financiero en
industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

OVIEDO CHÁVEZ, MARÍA JESÚS

ASESOR

Mg. Díaz Díaz, Donato

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

LIMA – PERÚ

2017

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a mi familia, quienes fueron mi gran apoyo y me motivaron a no rendirme y a seguir adelante en esta etapa de estudios y en la realización de mis objetivos.

Agradecimiento

A Dios, por haberme guiado en este camino, A mi familia y amigos por ofrecerme el soporte absoluto a lo largo de este tiempo.

Al Mg. Donato Díaz por su capacidad y aptitudes de profesión, y por la calidad de ayuda que me proporciono.

A la universidad Cesar Vallejo porque me concedió los medios primordiales para mi desarrollo capacitado.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Oviedo Chávez María Jesús, con DNI N° 40158641, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la universidad César Vallejo.

Lima, 09 de noviembre de 2017

Oviedo Chávez María Jesús

DNI: 40158641

Presentación

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada Tesis titulada: “Auditoria financiera y su relación con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017”, en cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo.

La presente investigación está dividida en siete capítulos:

Capítulo I: Considera la introducción y está conformado por la realidad problemática, trabajos previos teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Esta referido al marco metodológico que contiene las variables, la operacionalización de las variables, la metodología, el tipo de estudio, el diseño, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, el método de análisis de datos y el aspecto ético.

Capítulo III: Está conformado por los resultados descriptivos y la prueba de hipótesis de la investigación.

Capítulo IV: Referencias Bibliográficas y los anexo.

Capítulo V: Considera las conclusiones de la investigación

Capítulo VI: Está referido a las recomendaciones.

Capítulo VII: Consta de las referencias bibliográficas y anexos

Por lo manifestado, señores miembros del jurado, será bien recibido vuestros aportes y sugerencias para mejorar la presente investigación, a la vez deseamos sirva de aporte a quienes deseen continuar un estudio en esta área de investigación.

Oviedo Chávez María Jesús

Resumen

La presente investigación titulada: “Auditoría financiera y su relación con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos, en La Victoria, 2017”, tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y el desempeño financiero en las empresas manufactureras de equipos eléctricos del distrito de La Victoria, 2017.

En el estudio se utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional transversal de corte transeccionales decir que la información se recogió en un momento específico, que se desarrolló al aplicar los instrumentos, debido a que ninguna de las variables en estudio serán manipuladas y está dada en un tiempo único. La población está conformada de 72 personas que laboran en las industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, para la delimitación de la muestra se utilizó una fórmula estadística, con un margen de error de 0.05, un nivel de confiabilidad del 95% y el total de población investigada, por lo que la muestra quedara limitada por 61 personas de las diferentes áreas interrelacionadas. Se utilizó la encuesta como cuestionario, el cual estuvo constituido por 16 preguntas en la Escala de Likert, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones y cuyos resultados se presentan gráficamente y textualmente.

Asimismo, luego de haber desarrollado la investigación y aplicado los instrumentos, se realizó el procesamiento estadístico de datos y se llegó a las siguientes conclusiones: la relación entre las variables es determinada por el Rho de Spearman $p = 0.724$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.000 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre la auditoría financiera y el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Palabras clave: Auditoría financiera, dictamen, rentabilidad, desempeño financiero y liquidez en la empresa.

Abstract

This investigation titled: "Financial audit and its relation with the financial performance in electrical equipment manufacturing industries, in La Victoria, 2017", has as main objective to determine the relation between the financial audit and the financial performance in electrical equipment manufacturing companies. in La Victoria, 2017.

According to the development of the investigation, it is considered a transversal non-experimental design, because the variables under study will not be manipulated and it will be done in a single time. The population is 72 people who are working in the electrical equipment manufacturing industries of the district of La Victoria, for the delimitation of the sample was used a statistical formula, with a error of 0.05, a level of reliability of 95% and the total population investigated, so that the sample would be limited by 61 people from the different interrelated areas. For data collection the survey was used, which has been validated by expert judges of Cesar Vallejo University and experts and for reliability, the coefficient of cronbach's alpha was applied, resulting in the first variable was 0.899 and for the second variable, 0.807.

Also, after having developed the research and applied the instruments, the statistical processing of data was carried out and the following conclusions were reached: the relationship between the variables is determined by the Spearman's Rho $p = 0.724$, which means that there is a good correlation between the variables, considering that $p = 0.000 < 0.05$, therefore the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted: There is a relationship between the financial audit and financial performance in electrical equipment manufacturing industries in La Victoria, 2017 .

Key words: Financial audit, dictum, profitability, financial performance and liquidity in the company

Índice

Páginas Preliminares

Pagina del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentacion	vi
Resumen	vii
Abstract	viii

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática	16
1.2 Antecedentes	
1.2.1. Trabajos previos de la variable: Auditoría financiera	18
1.2.2. Trabajos previos de la variable: Desempeño financiero	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	
1.3.1. Teorías relacionadas: Auditoría financiera	23
1.3.2. Teorías relacionadas: Desempeño financiero	29
1.4 Formulación del problema	
1.4.1. Problema General	37
1.4.2. Problemas Específicos	37
1.5 Justificación del estudio	
1.5.1. Conveniencia	38
1.5.2. Relevancia Social	38
1.5.3. Implicancias	38
1.5.4. Valor Teórico	39
1.5.5. Utilidad Metodológica	39

1.5.6. Viabilidad	39
1.6 Hipótesis	
1.6.1. Hipótesis General	39
1.6.2. Hipótesis Específicas	39
1.7 Objetivos	
1.7.1. Objetivo General	40
1.7.2. Objetivos Específicos	40
 II. MÉTODO	
2.1 Diseño de investigación	42
2.2 Variables, operacionalización	
2.2.1. Definición de la Variable Independiente	43
2.2.2. Definición de la Variable Dependiente	44
2.3 Población y muestra	
2.3.1. Población	46
2.3.2. Muestra	47
2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
2.4.2. Validación y Confiabilidad	49
 III. RESULTADOS	
3.1 Análisis de resultados	
3.1.1. Resultados de confiabilidad del instrumento	50
3.1.2. Análisis de los resultados	54
3.1.3. Validación de hipótesis	70

IV. DISCUSIÓN

4.1 Discusion	76
---------------	----

V. CONCLUSIÓN

5.1 Conclusion	82
----------------	----

VI.RECOMENDACIONES

6.1 Recomendaciones	85
---------------------	----

VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

7.1 Referencias	87
-----------------	----

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de Consistencia	90
----------------------------------	----

ANEXO 02: Encuesta	91
--------------------	----

ANEXO 03: Base de datos	92
-------------------------	----

Lista de figuras

	Pág.
Figura 01: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 1	54
Figura 02: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 2	55
Figura 03: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 3	56
Figura 04: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 4	57
Figura 05: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 5	58
Figura 06: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 6	59
Figura 07: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 7	60
Figura 08: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 8	61
Figura 09: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 9	62
Figura 10: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 10	63
Figura 11: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 11	64
Figura 12: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 12	65
Figura 13: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 13	66
Figura 14: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 14	67
Figura 15: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 15	68
Figura 16: Gráfico de tabla de frecuencia de ítem 16	69

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 01: Nivel de confiabilidad del instrumento auditoría financiera	50
Tabla 02: Nivel de confiabilidad del instrumento desempeño financiero	51
Tabla 03: Valores de interpretación del coeficiente Rho de Spearman	52
Tabla 04: Tabla de frecuencia del ítem 1	54
Tabla 05: Tabla de frecuencia del ítem 2	55
Tabla 06: Tabla de frecuencia del ítem 3	56
Tabla 07: Tabla de frecuencia del ítem 4	57
Tabla 08: Tabla de frecuencia del ítem 5	58
Tabla 09: Tabla de frecuencia del ítem 6	59
Tabla 10: Tabla de frecuencia del ítem 7	60
Tabla 11: Tabla de frecuencia del ítem 8	61
Tabla 12: Tabla de frecuencia del ítem 9	62
Tabla 13: Tabla de frecuencia del ítem 10	63
Tabla 14: Tabla de frecuencia del ítem 11	64
Tabla 15: Tabla de frecuencia del ítem 12	65
Tabla 16: Tabla de frecuencia del ítem 13	66
Tabla 17: Tabla de frecuencia del ítem 14	67
Tabla 18: Tabla de frecuencia del ítem 15	68
Tabla 19: Tabla de frecuencia del ítem 16	69
Tabla 20: Correlación entre variable auditoría financiera y variable desempeño financiero	70
Tabla 21: Correlación entre variable auditoría financiera y dimensión liquidez en el desempeño financiero	71
Tabla 22: Correlación entre variable auditoría financiera y dimensión rentabilidad en el desempeño financiero	72
Tabla 23: Correlación entre variable auditoría financiera y dimensión endeudamiento en el desempeño financiero	73
Tabla 24: Correlación entre variable auditoría financiera y dimensión gestión en el desempeño financiero	74

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El marco empresarial demanda a las entidades requisitos complicados de asumir por lo que las empresas tienen que establecer diferentes disposiciones, competencias y prácticas organizacionales propios a la variación en la economía. Continuo a esto no debemos olvidar que las finanzas y la contabilidad sirven de soporte y se encuentra en constante desarrollo provocando que los empresarios que dirigen las empresas cada día demanden de adecuada y veraz información que impulse la creación de valor para la empresa.

El sector manufacturero es un grupo orientado a producir valor económico, es un sector con habilidad de progreso y mejoras debido a su capacidad referente en costos, infraestructura y ambiente de negocios busca consolidarse llenando las expectativas del mercado. Este giro de negocio puede establecer alta productividad por medio del aumento de empleo a través del establecimiento de centros de desarrollo, obteniendo así un mejor beneficio y efectividad en las empresas.

En la actualidad, el desempeño financiero es un aspecto de suma importancia para las empresas manufactureras de equipos eléctricos, ya que, estas organizaciones demandan para su supervivencia y crecimiento, suficiente recursos financieros periódicos o para realizar inversiones que impliquen generar ganancias. Complementariamente la auditoría financiera, revisa los estados financieros y a través de ellos las realizaciones financieras efectuadas por la entidad contable, con el objetivo de transmitir una opinión técnica y profesional, que demuestran con evidencia que la organización elabora y presenta sus estados financieros en concordancia a las normas internacionales de contabilidad.

En el marco internacional, la globalización y afiliación de las economías ha originado un ambiente de mucha competencia y de cambios en el mercado para los entes, los cuales en la demanda de conseguir cumplir con sus objetivos,

establecen estrategias dentro de toda la cadena de valor, que le faculte mantenerse y desarrollarse así como generar rentabilidad. Una de estas técnicas es que las operaciones financieras se realicen normativamente y sean certificados por la auditoría financiera, de esa manera, los grupos de interés de la organización confían en ellos para hacer negocios y crear beneficios para todos.

En el ámbito nacional muchas empresas no cuentan con un departamento de auditoría interna y no estiman considerable su instauración, las mayoría prefieren no instaurarlo debido al costo que pudiese originar, es por ello, y en muchos casos las organizaciones pierden millones de soles cada año, de esta manera, diversos desfalcos son ejecutados por los trabajadores entre ellos fraude de pagos de los clientes, falsificación de cheques, robo de dinero, uso indebido de las tarjetas de crédito de la empresa y transacciones deshonestas.

En el ámbito local, que es materia de estudio, las industrias manufactureras de equipos eléctricos en el distrito de La Victoria, se observa que la mayoría son micro y pequeña empresa, por la falta de un personal especializado en el área de finanzas, encontramos malas prácticas como: la falta de planeación de recursos, desconocimiento de normas que deberían cumplirse, ausencia de control financiero, errores contables, gastos innecesarios y excesivos, así como dificultades para adquirir un préstamo.

Entonces, para lograr un mejor desempeño financiero en la entidad, es importante la supervisión y control de sus operaciones mediante la auditoría financiera de manera general que ayude a resolver los problemas anteriormente señalados y que brinde un mayor grado de eficiencia en las organizaciones.

La presente investigación pretende dar a conocer el nivel de relación que tiene la auditoría financiera y el desempeño financiero en una empresa del sector manufacturero en la ciudad de La Victoria, basándose en realizar un diagnóstico de la empresa.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes: Auditoría Financiera

Sandoval (2013), en su investigación titulada *Auditoria financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima*. Grado de licenciado en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porres, Perú. Esta investigación es descriptiva con un diseño no experimental, que aplica como técnica de recolección de datos, la encuesta. Cuyo objetivo es comprender el cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las diversas entidades que intervienen en el desarrollo de sus operaciones eficazmente.

Por lo que concluye que la auditoría financiera contribuye reforzando sus dominios interiores y ofreciendo diversas características de condición y firmeza a sus manifiestos contables, y así se pueda proponer alternativas y apostar en el mercado financiero Asimismo la suficiencia en las medianas empresas de contar con activos circulantes para satisfacer los pasivos circulantes a corto y largo plazo y puedan ser pagaderos.

Sotomayor (2015), en su investigación titulada *Auditoria financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa plástica, Cantón La Mana, año 2012*. Grado de Ingeniera y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. Diseño de investigación descriptivo, que aplica como técnica de recolección de datos la encuesta, cuyo objetivo es realizar una evaluación, análisis interno y determinar la razonabilidad de los estados financieros y proponer alternativas de solución que faculte establecer las dificultades que conciernen a la empresa.

Concluye que se debe implementar un Manual de Contabilidad, con el objetivo de crear un control en el departamento de auditoria y a su vez crear razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros asimismo realizar una toma física de los Activos Fijos que posee de manera que se pueda saber la existencia de cada uno de ellos y poder cuantificarla, asimismo instaurar una

norma o una política que advierta que siempre debe existir un respaldo en la información de la empresa, y supervisar que cada uno de los empleados cumpla con esto para evitar la pérdida de información. Asimismo la importancia de generar rentabilidad en una empresa, un cliente estará atento en la efectividad operativa del ente para conocer la rentabilidad que se está siguiendo con el nivel de precios acordes al mercado. Es así, un accionista considerara también la rentabilidad operativa, pero principalmente estará motivado en la rentabilidad del capital que ha invertido en la empresa

Terry (2015), en su investigación titulada *Auditoria financiera y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic, Tacna*, para precisar la razonabilidad de los Estados Financieros. Grado de Licenciada en Contabilidad de la Universidad Privada de Tacna, Perú; diseño de investigación descriptivo y no experimental, aplica en la recolección de datos la encuesta. Con el objetivo de determinar la importancia de evaluar las finanzas de la empresa y tomar las decisiones acertadas asimismo analizar los indicadores financieros de la empresa.

Concluye que el análisis realizado a través de la auditoría financiera a la escenario financiero refleja la razonabilidad de los estados financieros, siendo importante manifestar que cuentan con un sistema informático contable eficiente que permite visibilizar cada uno de los procesos a cabalidad, el registro de los hechos económicos cuentan con el respaldo requerido y son registrados en el instante en que sucede el hecho económico que la inicia, con independencia de si fue pagado o cobrado. Asimismo en el ratio de endeudamiento se evidencia buenos resultados, este ratio nos muestra que mientras menor sea el resultado mayor es el beneficio para la empresa, Es por esta razón que los acreedores prefieren un porcentaje moderado, ya que a menor valor de ratio de endeudamiento, mayor protección ante una eventual insolvencia de la empresa.

Luna (2013), en su investigación titulada *La Auditoría en el tratamiento de los activos fijos tangibles con practica de las normas internacionales de información financiera en la empresa industrial peruana S.A- Arequipa*. Grado de Contador Público de la Universidad Católica de Santa María. Arequipa, Perú. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo- correlacional, aplica la encuesta cuyo objetivo es demostrar la importancia de la manera como se está llevando a cabo los controles de la empresa. Varias empresas en la ciudad de Arequipa no efectúan en sus registros el uso debido de Normas Internacionales de Contabilidad.

Concluye que la mayoría de las las empresas no cuentan con el apropiado chequeo de los bienes que posee, ya que no realizan inventarios mensuales y también se evidencia que no cuentan con la política de renovación e innovación en la entidad. Las empresas deben tener un control exhaustivo de sus bienes ya que muchas veces tienen bienes que ya están depreciados y les genera pagar excesivas rentas y no aplican ningún tipo de depreciación.

1.2.2. Antecedentes: Desempeño Financiero

Castañó (2014), en su investigación titulada *Análisis del Desempeño Financiero por regiones de Colombia: Un enfoque de evaluación de competitividad territorial*. Grado de licenciado en contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional de Colombia. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo- correlacional, cuyo objetivo es determinar la valoración del desempeño financiero empresarial por regiones en Colombia a partir del análisis financiero integral y conocer la gestión que realizan las diversas empresas con un enfoque desde la competitividad territorial.

Concluye que en las distintas regiones exista, en su mayoría, generación de efectivo equipo de las actividades de operación y que además se estén realizando inversiones, pues esto permite el crecimiento operacional, asimismo es necesario evaluar proyectos de inversión y la formas de financiamiento pues la forma de endeudamiento que se encuentra en algunas regiones puede ser lesiva para la competitividad, asimismo el grado de liquidez y eficiencia

relacionado a su gestión del efectivos y bienes la empresa que emplea para ampliar y extender sus beneficios y rentas, como por ejemplo las mercaderías, dinero por cobrar y cargos que debe afrontar.

Rivera (2010), en su artículo de investigación titulada *Análisis del desempeño financiero de empresas innovadoras del sector alimentos y bebidas en Colombia*. Cuyo objetivo es crear estrategia como la innovación que de valor para la empresa y para ello el diagnóstico financiero es de suma importancia ya que se usa para evaluar el desempeño de las entidades en el mercado; es requerido para la toma de decisiones. No obstante, para su realización se evidencian diferentes inconvenientes que condicionan su objetivo, empezando por las limitaciones de los registros contables y del mercado, que genera que las personas de negocios busquen instrumentos para ser más competitivos y busquen información fehaciente. Concluye que la efectividad del desempeño financiero se diferencia por el uso adecuado de sus activos y manejo de los costos y gastos asimismo la rotación de los activos operacionales y compra y venta de mercaderías, todo esto a través del aprendizaje y a práctica del buen uso de recursos financieros y así controlar si se está llevando a cabo el verdadero objetivo trazado de crear valor económico y financiero a la entidad y benefician la toma de decisiones. Información aportada por la contabilidad y expuesta en los estados financieros y que a su vez será analizada e interpretada es de vital importancia.

Gil (2013), en su tesis titulada *Desempeño financiero de las empresas del sub sector consultores en programas de informática y suministro de programas de informática en el periodo 2005-2011*. Para obtener el grado de Licenciada en Contabilidad de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, Colombia. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo- correlacional. Para recolectar datos aplica la encuesta. Con el objetivo de interpretar la buena realización del desempeño financiero de las empresas en áreas informáticas a través de indicadores contables.

Concluye que en este sector debe implementar un software constantemente, por lo que se sugiere destinar dinero a capacitaciones periódicas de los trabajadores y también de innovar e incrementar nuevos

equipos, lo que da resultados de mejorar los costos y aumentar la rentabilidad de la empresa.

Rodríguez (2012), en su artículo de investigación titulada "La adopción de las normas de información financiera: una ventaja competitiva en el desempeño financiero de las sociedades comercializadoras de equipos". Guanajuato, México; con el objetivo de demostrar que el acogimiento de las normas de Información en las sociedades comercializadoras de productores, permite obtener una ventaja competitiva en el desempeño financiero de dichas organizaciones; asimismo implementar las acciones necesarias para asegurar la sustentabilidad de organizaciones que, aunque abundantes es número, no logran consolidarse dentro del esquema económico social actual.

Concluye que es fundamental instaurar un sistema de contabilidad con proyección financiera y tributaria fundada en criterios previos generales aceptados por la comunidad empresarial que faculte verificar la rendición de cuentas y la toma de decisiones y que como resultado permita obtener la ventaja competitiva inherente.

1.3 Fundamentación relacionadas al tema

1.3.1. Marco teórico Auditoria Financiera

Definición de Auditoria financiera

Sánchez (2006), señala que la auditoría financiera es un proceso de control de calidad relacionado con la elaboración y presentación de los estados financieros. Este proceso comprende planificar, ejecutar y emitir un dictamen o resultado por parte del auditor de acuerdo a principios y normativas contables (p.77).

Del Buey (2003), manifiesta que una auditoría financiera es un estudio completo sobre la configuración, transacciones y la función de un ente económico, para evitar futuras complicaciones, la eficiencia en el manejo de los recursos y así realizar permanentemente controles designados por la alta gerencia (p. 2), la auditoría se manifiesta en las empresas como una necesidad social capaz de proveer claridad al registro contable presentada por los responsables de las empresas, siendo entonces dicho procedimiento el que se encargara de brindar garantía y la seguridad que los estados financieros sean expuestos de acuerdo a la normativa vigente para la toma de decisiones apropiadas.

Por otro lado, Fonseca, Luna (2009) nos puntualiza acerca de la auditoria que también abarca la valoración de los principios contables son los adecuados y sus valoraciones realizadas por la gerencia son adecuadas, así también la evaluación de la manera de como presentar los informes financieros (p.17), por lo mencionado el cometido de la auditoria se centra en la valoración del cumplir con los principios de contabilidad, en el registro de las transacciones y también en la forma en que la empresa agrupa sus cuentas de acuerdo con su naturaleza en activo, pasivo, patrimonio, y resultados.

Objetivos de la Auditoria Financiera

Asimismo, Fonseca (2009) señala que el objetivo principal de la auditoría financiera es dotar de información veraz para una diversidad de usuarios que lo

demanden para la toma de decisiones económico-financieras, ya sean accionistas, inversionistas, banqueros, organismos reguladores, o el público en general. También estos estados son una clara señal de la gestión financiera (p.11), se puede explicar entonces el alcance de verificar y comprobar que los sucesos se muestren de la manera en que estuvieron diseñados; que los criterios fijados se hayan observado y respetado; y que se cumpla con lo acordado, Es así que determina la manera de utilizar mayormente el capital.

La auditoría financiera debe dotar las técnicas para la labor del auditor en el desarrollo de su trabajo y la constatación por ello, según Sandoval (2012) ,se debe tomar en cuenta la opinión profesional del auditor sobre los aspectos de un ente sujetos a un análisis y suministrar a todos en la organización en relación a la práctica de sus labores, por ello este examen les concede investigación, valoraciones, sugerencias, asesoría y promueve un examen directo de advertencia a un valor considerado como lógico(p.40).

Aumatell (2014) refiere que el trabajo de auditoría incluye, como propósito inmediato abastecer al auditor los elementos necesarios de certeza que le faculden surtir de una manera ecuánime su dictamen. Esto lleva a que en cada suceso determine, según la coyuntura, las pruebas que necesita para realizar profesionalmente su trabajo (p.49),en este sentido el auditor debe opinar sobre si los saldos anuales reflejan, en todas las perspectivas importantes, la ilustración fidedigna dinero que posee, de la economía y de los recursos que se obtienen adaptados por la entidad auditada, la auditoria sirve como referencia en los acuerdos para la adquisición de acciones de una empresa, pues la información auditada, avala seguridad, acorta y controla los riesgos, desfalcos.

Proceso de Auditoría Financiera

Planificación

Del Buey (2003) afirma que el proyecto inicial debe ser propósito de un seguimiento constante durante la realización del trabajo, con el propósito de adaptarla a las circunstancias cambiantes, debido a que, a medida que va insertando en el centro de la entidad auditada, va encontrando defectos y

problemas, así como nuevas necesidades de su programa de trabajo que debe ir rectificando (p.139),

Asimismo Sánchez (2006) manifiesta que esta etapa ilustra fielmente el sentido humano que personaliza a la auditoría de estados financieros. No toda la labor es sobre los números; el auditor debe profundizar en la configuración de la empresa; saber a fondo los métodos que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; empaparse en los periodos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información. (p.139), la meta es indagar y comprender cuál es el inicio de la información financiera en los segmentos más importantes de ella. Desde luego, es necesario que el auditor divise los sistemas, que transite por las áreas donde las actividades se llevan a cabo para percibir y experimentar como se llevan a cabo transacciones y así aplicar su apreciación y entendimiento de la empresa.

Programas de Auditoría.

De acuerdo al enfoque de Sánchez (2006), el programa de auditoría es una explicación sensata, estructurada y ordenado de los procesos de auditoría a ser utilizados sirve de gran ayuda para los métodos aplicados durante la realización de la auditoria y sirve como anotación del trabajo realizado (p.41).

La finalidad del programa de auditoría según Sánchez (2006), son los siguientes:

Otorgar al personal de la empresa un cronograma organizado, compromete al personal a cumplir con el trabajo encomendado, su uso es importante ya que registra en forma cronológica las funciones de la auditoria y así evita dobles procedimientos, otorga una revisión exhaustiva del trabajo a la persona que dirige y a sus subalternos, asimismo establece un registro detallado y minucioso del trabajo que se está realizando (p.44).

Para la etapa de planificación es importante la documentación que da cimiento al trabajo realizado por ello Sandoval (2012) establece que el auditor antes de su investigación, deberá documentar todos aquello que encuentre en los papeles de trabajo como importante de la auditoria los cuales proveerán los resultados de que ésta se llevó a cabo conforme a las normas aplicables (p.40).

Otro factor importante en la auditoria según Gómez (2012) es importante que las herramientas de trabajo engloben todos los aspectos relevantes que necesiten de la apreciación profesional del auditor, así como su resultado sobre los mismos, situación que debe quedar debidamente documentada, en la auditoría no se puede ejecutar la omisión de informar un acontecimiento irregular que no existe, u omitir informar un hecho irregular que si existe, el trabajo de auditoría se fundamenta en evidencias claras, concluyente y concerniente(p.95).

Ejecución de una Auditoria Financiera

Según Sandoval (2012), esta etapa se distingue el reconocimiento de las pruebas sustantivas que son utilizadas en los balances de comprobación, dichas pruebas establecen si se están cumpliendo con las normas establecidas por la empresa internamente (p.5), por lo tanto, las técnicas sustantivas brindan veracidad y certeza a todos los informes que desarrollan, y la precisión monetaria de las cuantías plasmadas. Las pruebas sustanciales se encauzan a distinguir la existencia física de activos, detallar la calidad de los activos.

Asimismo Sandoval (2012) acota que los papeles de trabajo con explicación para el auditor son dispuestos por la empresa. El contador es un profesional cuyo tiempo debe emplear en explorar y no en imprimir datos de la contabilidad, distribuir trabajo bajo un principio de unión (p.5), es así que los papeles de trabajo son el apoyo para el auditor al momento de elaborar el dictamen y en ellos la información debe ser clara y precisa respecto a la cuenta u operación a la que se refieran, son evidencia de la cualidad profesional del trabajo de Auditoría que es realizado en una entidad.

Pruebas de Cumplimiento

El auditor realiza los procesos de trabajo al momento de examinar las cuentas de la empresa según Gómez (2012) para alcanzar con su ejecución la evidencia suficiente y competente en que apoyar la opinión técnica sobre la fiabilidad y razonabilidad con que se muestran los estados contables, y que será notificada en el informe (p.63), las pruebas de cumplimiento son las que proyecta el auditor con la intención de obtener evidencia que faculte tener una seguridad

razonable de que los controles internos constituidos por la empresa auditada están siendo administrados intachablemente y son efectivas.

Pruebas Sustantivas

El sistema de control de la empresa no garantiza la buena dirección, el auditor tendrá que abordar su trabajo a la exploración de pruebas, por ello según Sánchez (2006), los procedimientos sustantivos intentan dar validez y fiabilidad a toda la información que generan los estados contables y en concreto a la exactitud monetaria de las cantidades plasmadas en los estados financieros (p.65), las pruebas sustantivas se enfocan en conseguir evidencia a través de evidencia física: admite identificar la existencia física de activos, cuantificar las unidades en poder de la empresa, y en ciertos casos detallar la calidad de los activos.

Asimismo, el auditor recopila evidencias según Gómez (2012) a través de:

a. Evidencia basada en documentos: radica en constatar documentos

b. Evidencia basada en libros contables: agrupa todo el sistema de contabilidad de la empresa que son de importancia para la preparación de los Estados Financieros.

c. A través de ratios financieros: Por medio de este el auditor localiza distintos cambios de importancia que deberán ser sustentados.

d. Evidencia por medio de cálculos: realización de cálculos y pruebas globales para comprobar la exactitud aritmética de saldos, registros y documentos

e. Evidencia verbal: por medio de cuestionarios (p.68).

Dictamen

Al explicar la última etapa del proceso de auditoria Aumatell (2014), precisa que es el periodo en que se tiene el producto de la información, y exploración efectuado por el auditor, en donde se expone de manera formal su opinión sobre el área, proceso o actividad auditada, determinando así, las debilidades encontradas, si existiesen, las sugerencias que impulsen a anular el origen de estas deficiencias y fomentar actividades correctivas esenciales

(p.87), es así que obtener soluciones apropiadas es una parte del proceso de la auditoría, estos deben estar descritos de manera clara, concisa y deben estar referido a emplear un lenguaje moderado obviando confusiones para el lector o dejando a doble interpretación. Al finalizar la auditoría, esta debe englobar todo el trabajo realizado y completo.

Ante ello Sandoval (2012) señala de acuerdo al examen realizado, el auditor de acuerdo a normas contables y de acuerdo al examen realizado exhaustivamente sobre los estados financieros emitirá un dictamen de la empresa en la realización de la auditoría (p.127), de esta manera un dictamen ético debe estar elaborado de acuerdo a normas contables y abarcar los elementos necesarios que reflejen la autenticidad de la revisión documental de estudios, análisis, inventarios de los registros y transacciones del ente auditado.

Tipos de Dictámenes

Según Fonseca (2012) nos habla sobre el dictamen limpio o sin salvedades, es aquel que se emite cuando el auditor durante el curso de la exploración de su trabajo y examen realizado al ente no encontró irregularidades en los estados contables ya que fueron realizados aplicando principios contables, y su trabajo fue realizado con normalidad (p.125).

Asimismo, Sandoval (2012) nos explica sobre el dictamen con salvedades, es cuando existe apartamiento en el empleo de los principios contables, el auditor deberá detallar en forma conveniente en qué consisten, determinar su efecto. En los estados financieros y su resultado total. Si las falencias encontradas no pueden medirse de forma sensata deberá señalarlo en su Dictamen negativo. (pp.125-126), se puede entender entonces que es una alerta para la empresa ya que no se estaría empleando la normativa contable y se estarían cometiendo equivocaciones en el registro contable, si la empresa no modifica estos errores tendría inconvenientes, en la veracidad de sus informes que puede originar una abstención de opinión o un dictamen adverso.

Ahora bien sobre el dictamen sobre abstención de opinión Fonseca (2009) nos aporta su opinión debido a limitaciones llevadas a cabo en el avance de la realización de su trabajo que le imposibilitan alcanzar información comprobatoria

y así emitir una opinión razonable acerca de saldos importantes de los estados contables. Dichas condiciones podría ser ocasionadas interferencias dadas por la gerencia (p.22), cuando estas acciones ocurren, la abstención de opinión ampara con un manto de dubitaciones los estados financieros examinados, al ponerse en riesgo la confiabilidad de los estados financieros.

Asimismo Sánchez (2009) nos amplía el tema sobre el dictamen adverso: “Se manifiesta que las cuentas verificadas no muestran la realidad financiera razonable, ni los resultados de operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha dada, para lo cual, el auditor procede con la puntuación más severa que se encuentra en su lista de opinión”. (p.23), se puede entender entonces, que cuando los estados financieros no manifiestan un producto razonable o no se han cumplido los principios fundamentales de la contabilidad, se emite un dictamen adverso o negativo. En él, el auditor precisa cuáles son las anormalidades encontradas y propone probables alternativas para el mejoramiento de la empresa.

1.3.2 Marco teórico del Desempeño Financiero

Definición científica de finanzas

Bodie, Merton (2008) señala que “Finanzas engloba la forma en que los recursos que son escasos para la empresa se distribuyen a través del tiempo, la diferencian de las decisiones financieras de otras designaciones que asignan los materiales que resultan de los costos y los beneficios” (p: 2)

Concepto de gestión Financiera

Lusthaus, Adrien, Montalván indican la manera del buen manejo de los recursos financieros de una empresa es un trabajo complicado, su buena organización presupuestaria, la custodia de sus registros financieros y declarar a tiempo son importantes en la actividad de una empresa, garantizan que las altas directivas

dispongan de la información necesaria para el buen manejo de la organización (p.69).

Concepto de Desempeño Financiero

Bravo, Lambrenton y Márquez, (2007) señalan que el desempeño financiero produce contar con indicadores que plasmen la actividad que se desee considerar. En otras palabras, muestran la calidad de comportamiento de un sistema en diversos temas específicos y detallan la necesidad de efectuar para conseguir los rendimientos que se plantearon (p.255), los indicadores financieros son instrumentos esenciales empleados para orientar la formación de cómo se maneja el ente. El reto es entender cuáles coeficientes clasificar y cómo mostrar y comprender los resultados. El estudio de los estados financieros es la forma más objetiva de evaluar el desempeño financiero de una empresa. Para ello es importante definir la influencia financiera, la rentabilidad, la eficiencia operacional y el potencial crediticio de una empresa.

Asimismo Guajardo (2005) afirma que la intención de la contabilidad no es solo procesar información, si no que ésta sea destinada para conseguir el objetivo del negocio y para ejecutar los planes y proyectos de los diferentes clientes de las mismas, tanto internos como externos. Básicamente, las determinaciones que se toman en los negocios se exponen a cómo se aprovechan los medios y cómo se utilizan con el propósito de utilizarlos de la mejor manera en beneficio de la entidad (p.10).

Ante ello Charles (2012) menciona que la organización financiera engloba los procesos de auditoria y el control de los bienes dinerarios de la empresa al igual que sus recursos humanos, provee de primordiales materiales para producir sus equipos y servicios (p.69), por lo tanto, las personas comprometidas con la administración financiera de la organización tienen la necesidad de realizar presupuestos de dinero que se va a utilizar y la declaración contable y financiera, la alta gerencia contribuirá en la administración de recursos y tener la claridad en lo referente a la entrega de cuentas.

Ante lo expuesto Charles (2012) añade: “La facultad de una organización de alcanzar el capital necesario para compensar sus exigencias practicas a

corto, mediano y largo plazo. Esto representa no solamente tener la capacidad de cancelar sus cuentas operativas, sino también tener una tangible demasía de ingresos con proporcionado a los gastos”. (p.133)

Evaluación del Desempeño Financiero

Henke (2012) señala que una capacidad para estimar el desempeño financiero, se vincula con las facultades de una empresa de producir dinero para abonar sus cuentas y, en el caso de organizaciones sin fines de lucro, ser prósperas y beneficiosas. Los medios se generan por procedimientos de la facultad de una organización para originar, suministrar y otorgar equipos, servicios o programas útiles a los clientes o beneficiarios (p.134), se puede entender entonces, que, a menos de un año, una empresa requiere de efectivo para cancelar sus exigencias. Aquellas organizaciones que no pueden reparar sus cargos a menos de un año muestran un problema para sus acreedores, a quienes conceden servicios y para el personal que trabajan en ella.

Lusthaus, Adrien, Montalván (2002) plantea que otra dimensión de valoración es la disposición de una organización de encontrarse dentro de los parámetros de sus asignaciones. Esta dimensión se centra en la capacidad real de guiar un medio presupuestario, así como los resultados del proceso. El desempeño financiero depende de buenas habilidades de la gestión financiera (p.136).

Diagnostico Financiero

Por otra parte, Godoy (2008), indica que desarrollar un exhaustivo diagnostico financiero como la estimación de la empresa con la intención de conocer si está ejecutando sus planes financieros es muy destacado para el progreso de la organización en el futuro (p.18), siempre es preciso efectuar el diagnóstico financiero debido a que proporciona comprender el estado actual de las finanzas dentro de la empresa, y reconocer las áreas en que se desembolsa más o cuál necesita mayor atención, así como evaluar la operación general de la empresa

Asimismo Godoy (2008), indica que los usuarios del diagnóstico financiero no son sólo los proveedores y la administración, sino que están los agentes que se encuentran vinculados en los resultados del diagnóstico financiero como por ejemplo: (a) la administración de la empresa, (b) los bancos, corporaciones de ahorro y vivienda, compañías de financiamiento comercial, fondos de pensión y cesantías, (c) Los inversionistas, (d) Los proveedores y acreedores, (e) Los empleados, (f) Las cámaras de comercio, (g) Las bolsas de valores, (h) Analistas de fusiones, escisiones y adquisiciones (p.19).

Indicadores Financieros

Bravo, Lambrenton y Márquez (2007), manifiesta que el estudio de indicadores financieros efectuados con información contable se emplea continuamente en las organizaciones debido a su capacidad de cálculo y su probabilidad de establecer dificultades económicas, constituyen un nexo entre cantidades de cuentas diferentes ya sean del balance general y/o del estado de resultados, los cuales deben ser referentes y semejante para ser entendido (p.145), se puede inferir que evaluar el desempeño de la empresa incluye contar con indicadores que no son otra cosa que puntos de referencia a partir de los cuales precisar el buen o mal manejo de la administración de la empresa que evidencien la función que se proyecta valorar.

Indicadores De Liquidez

Aching (2005) aporta que miden el potencial de la empresa para saldar sus compromisos de corto plazo. Se evalúa bajo la posibilidad de que la empresa se va a liquidar o, que pasaría si se tuviera que cancelar los pasivos corrientes en menos de un año. Este indicador asume que los activos corrientes se transforman en efectivo y los pasivos corrientes son obligatorios al mismo tiempo, esto quiere decir que los activos se liquidan en el mismo tiempo en los que se deben abonar las obligaciones (p.15).

Según Aching (2005) la liquidez corriente se analiza como la facultad de la empresa para abarcar sus pasivos corrientes teniendo en cuenta que estos deben estar respaldados por los activos corrientes. Cuando se tiene mucha

liquidez los activos se encuentran disponibles siendo infructuosos, reduciendo la rentabilidad y el riesgo de infringir con las obligaciones. Por el contrario, si se tiene menos liquidez, se emplean los activos para ser lucrativos, aumentando la rentabilidad de la empresa y el riesgo de incumplir con las deudas por falta de dinero disponible (p.158), el indicador de la prueba ácida expresa la facultad de la empresa para asegurar con sus deudas en un año a través de sus activos corrientes sin necesitar de su inventario ya que éste se retarda en transformarse en efectivo.

Asimismo Aching (2005) refiere que el resultado, cuanto más alto sea la prueba ácida, considerable será la facultad de una empresa para pagar sus obligaciones en el corto plazo, cuando sea superior a 1 denota que esta tiene la capacidad de efectuar con sus deudas a corto plazo. Las entidades financieras comúnmente verifican la prueba ácida antes de brindar cualquier financiación a una empresa (p.165).

Sandoval (2012) refiere que la prueba ácida denota un numero bajo, frecuentemente representa que los niveles de déficit de la empresa son muy elevados en nexo a sus niveles de activos corrientes, o en otras palabras el nivel de apalancamiento de la empresa es muy alto. Esto también puede exponer que la empresa está teniendo inconvenientes para cobrar sus cuentas por cobrar o no está teniendo los niveles de ventas esperados. Diferente seria, una razón alta en la prueba ácida puede señalar que la empresa está teniendo buenos niveles de venta y está convirtiendo sus cuentas por cobrar en efectivo de una manera productiva (p.175).

Gil (2013) enuncia que el capital de trabajo muestra los recursos con que cuenta la entidad para programar sus funciones. Una organización para continuar seguir en la marcha de su negocio, requiere de capital para cubrir insumos, materias primas, abono de mano de obra, adquisición de activos fijos, pago de gastos de operación etc. Este patrimonio debe ser utilizado a corto plazo para cubrir las obligaciones de la empresa en el momento preciso (p.186), para determinar nuestro capital de trabajo tenemos que emplear la fórmula de restar de los activos a corto plazo los pasivos a corto plazo y de esa manera podemos conseguir nuestro capital de Trabajo

Indicadores de Gestión

Según Lawrence (2005), manifiesta que estos indicadores también llamados indicadores de rotación evalúan la eficiencia con la cual la empresa dirige sus recursos financieros comprobando si los activos están aportando con la realización del objeto social de la empresa. Estos indicadores indican a los directivos sobre la dirección para transformar sus activos en efectivo, obviando acopiar activos (p.25).

Los indicadores de gestión se interpretan de la siguiente manera:

El índice de rotación de existencias precisa la regularidad media de cambio de las mercancías durante un periodo, y se consigue de la división del consumo, entre el valor del inventario medio, es decir, al importe de las mercancías vendidas dividida entre el promedio de inventarios llevados a cabo en un lapso determinado. Cuando la utilidad es ajustada, es estratégico incrementar la rotación para ampliar la productividad. (Lustthaus, Adrien, 2002, p.134).

En segundo aspecto un mal manejo de las mercancías puede originar dificultades, como que se dé el escenario en la que haya artículos de baja rotación, es necesario tener un control exhaustivo de los productos que es necesario reponer, y aquellos de los que se dispone en unidades suficientes, para que en ninguna circunstancia haya carencia de ninguna mercancía, Y también, no almacenar productos en exceso que sean deteriorados y apartados de la venta, ya que el dinero invertido se perdería. (Aching, 2005, p.89).

Para calcular la tasa de rotación Aumatell (2014) nos argumenta sobre capital de trabajo, una compañía debe determinar el valor de su capital de trabajo y dividir la cantidad total de ganancias por esa cifra. En general, mientras más alta sea la tasa de rotación de capital de trabajo de una empresa, mejor, ya que una cifra más alta representa que la empresa es más eficiente utilizando su capital de trabajo en la generación de ventas (p.18).

Indicadores de Endeudamiento

Aching (2005) señala que este tipo de indicadores evalúan la intervención de los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se insta el riesgo con el que se encuentran los proveedores, hay que tener en cuenta que, si una empresa asume una deuda para extender sus operaciones, puede producir más ingresos. Y si los ingresos son mayores que los intereses, entonces los accionistas obtendrán más ganancias. Sin embargo, si los intereses terminan siendo mayor a los ingresos que produzca la empresa, las acciones se verán afectadas. Además, si la empresa no puede asumir el costo de la deuda, puede terminar déficit (p.19).

Los indicadores de endeudamiento se interpretan de la siguiente manera:

El apalancamiento financiero revela la etapa entre las ganancias alcanzadas antes de intereses e impuestos, el costo de la deuda y el volumen de esta. Normalmente cuando el índice es mayor que 1 muestra que los capitales ajenos remunerables colaboran a que la rentabilidad de los fondos propios sea mayor a lo que sería si la empresa no se endeudaría. Cuando el índice es menor a 1 indica lo contrario y cuando es igual a 1 la utilización de fondos ajenos es indiferente (Aching, 2005, p.26).

Indicadores de Rentabilidad

Aching (2005), manifiesta que también son llamados indicadores de rendimiento y miden la eficacia y efectividad de la empresa para gestar utilidades. Al medir la eficacia se reúnen las distintas utilidades del estado de resultados con las ventas, determinando que porcentaje de la utilidad se consigue de las ventas, estos indicadores son llamados como márgenes y consideran los costos, gastos y ventas en su cálculo. En la efectividad se relaciona la utilidad con la inversión, es decir en activos y en capital (p.34).

Ante ello, Castaño (2014) nos refiere que Los indicadores de endeudamiento se interpretan de la siguiente manera: este índice de margen sobre ventas permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos (p.134).

La solvencia patrimonial posibilita reconocer la rentabilidad que les brinda a los socios o accionistas con el dinero que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. En consecuencia, para su estudio es considerable tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para determinar cuál es el efecto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas (Aumatell, 2014, p.53).

1.3.3 Marco Conceptual

1. Desempeño: Son el saber, las habilidades y las conductas para encontrar acertadamente una tarea en un contexto determinado.
2. Gestión: Es el conjunto de actividades que son realizadas para administrar una empresa.
3. Eficiencia: Es cuando se usa lo mínimo de recursos para elaborar el número de mercancía establecida como meta o para conseguir los objetivos de una empresa.
4. Pruebas de Cumplimiento: Son las pruebas que se realizan para examinar el funcionamiento del sistema de control interno. El auditor debe asegurarse de, su existencia, efectividad y continuidad.
5. Pruebas Sustantivas: Son aquellas pruebas que se efectúan para examinar evidencia relacionada con lo completo, exacto y válido de la información contenida en los estados contables.
6. Evidencia: Es la documentación que obtiene el auditor para informar las conclusiones en las que su opinión está referida. Debe ser objetiva y, para ello, su fehaciencia puede verificarse, basada en hechos y es resultado de la observación, medición, ensayo u otro medio.

7. Hallazgo: Es el reparo, deficiencia, error o irregularidad encontrada, producto de la recopilación de la información específica analizada de una operación, actividad, organización, condición u otro asunto que se haya examinado y evaluado, que se considere de interés.
8. Apalancamiento Financiero: Es utilizar endeudamiento para financiar una operación. Es decir, en lugar de realizar una operación con fondos propios, se hará con fondos propios y un crédito.
9. Cadena de valor: Son los eslabones que intervienen en un proceso económico, se inicia con la materia prima y llega hasta la distribución del producto terminado. En cada eslabón, se añade valor, que, en términos competitivos, está entendido como la cantidad que los consumidores están dispuestos a abonar por un determinado producto o servicio.
10. Rentabilidad: Es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para aumentar los recursos financieros

1.4. Formulación del problema

Teniendo la perspectiva de la realidad problemática que existe dentro de las empresas manufactureras de equipos eléctricos se puede establecer los siguientes problemas:

1.4.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017?

1.4.2. Problemas específicos

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017?

1.5. *Justificación*

1.5.1. Conveniencia

La presente investigación es considerada importante, ya nos dará a conocer la solución a la problemática de las entidades del sector manufacturero, al no contar con un departamento de auditoría y mejorar con su desempeño financiero en la organización.

1.5.2. Relevancia Social

El desempeño financiero en una organización ayudara a que las organizaciones demandan para su supervivencia y crecimiento, suficiente recursos financieros periódicos o para realizar inversiones que impliquen generar ganancias. Adicionalmente el desempeño financiero considera importante la supervisión y control de las operaciones para ayudar a brindar un mayor grado de eficiencia en las organizaciones.

1.5.3. Implicancias Prácticas

La presente investigación responderá las inquietudes sobre los problemas planteados para lo cual las dudas serán cubiertas con los resultados dados a través de la investigación.

1.5.4. Valor Teórico

Los resultados de esta investigación permitirán que surja información para futuras investigaciones en la relación que existe entre la auditoría financiera y el desempeño financiero en industrias del sector manufacturero en La Victoria.

1.5.6. Viabilidad

La investigación sobre el tema de auditoría financiera y su relación con el desempeño financiero, será relevante para el sector industrial de las industrias manufactureras de equipos eléctricos del distrito de La Victoria, les proporcionara los lineamientos necesarios para poder ser evaluados en una auditoría financiera y esto a su vez les ayude a mejorar el desempeño financiero de la empresa.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

La Auditoría Financiera tiene relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

1.6.2. Hipótesis Especificas

La Auditoría Financiera tiene relación con la Liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

La Auditoría Financiera tiene relación con la Rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

La Auditoría Financiera tiene relación con el Endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

La Auditoría Financiera tiene relación con la Gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar de qué manera La Auditoría Financiera se relaciona con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar de qué manera La auditoría financiera se relaciona con la liquidez en el desempeño financiero en industria manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Determinar de qué manera La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad en el desempeño financiero en industria manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Determinar de qué manera La auditoría financiera se relaciona el endeudamiento en el desempeño financiero en industria manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Determinar de qué manera La auditoría financiera se relaciona con la gestión en el desempeño financiero en industria manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

II. METODOLOGIA

2. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es no experimental – descriptivo – correlacional. Ya que, no existe manipulación de sus variables, se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos o más fenómenos o eventos observados (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

Por lo tanto, según lo planteado en el problema de esta investigación y la adecuación y manipulación de sus variables, este proyecto de investigación será realizado con el diseño de investigación No experimental para alcanzar la solución a la problemática planteada.

Según su temporalidad, el presente estudio es transversal, ya que, se trata de recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, Fernández y Baptista, 2006, p.151).

En la presente investigación los datos se recolectaran en un solo momento, es decir en un tiempo único (Setiembre 2017), siendo uno de sus propósitos describir las variables que se están estudiando.

2.2. Operacionalización de Variables

2.2.1. Variable de estudio: Auditoría Financiera

Sánchez, G. (2006), señala que la auditoría financiera es un proceso de control de calidad y evaluación objetiva enfocado en la elaboración y presentación de los estados financieros. Este proceso comprende planificar, ejecutar y emitir un dictamen o resultado por parte del auditor de acuerdo a cumplimiento de leyes pertinentes, principios y normativas contables (p.77).

Dimensiones

1. Planificación
2. Ejecución
3. Dictamen

Indicadores

- a. Entorno
- b. Elaboración del Programa
- c. Pruebas de Cumplimiento
- d. Pruebas Sustantivas
- e. Presentación
- f. Conclusión y recomendaciones

Variable de estudio: Desempeño Financiero

Bravo, Lambrenton y Márquez, (2007), señala que el desempeño financiero implica contar con indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y gestión que manifieste la actividad que se desee evaluar. Es decir, mostrar el nivel de actuación de un sistema en ciertos aspectos específicos y sirven para describir como o que se necesita realizar para lograr los resultados deseados (p.255).

Dimensiones

1. Liquidez
2. Rentabilidad
3. Endeudamiento
4. Gestión

Indicadores

- a. Prueba Acida
- b. Capital Neto del Trabajo
- c. Margen sobre Ventas
- d. Rendimiento sobre Capital
- e. Solvencia Patrimonial
- f. Apalancamiento Financiero
- g. Rotación de Existencias
- h. Rotación de Capital de Trabajo

2.2.1. Cuadro operacional

Hipótesis General	Variables	Definición de Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
La Auditoría Financiera tiene relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en la Victoria, 2017	Auditoría Financiera	Sánchez, G (2006), señala que la auditoría financiera es un proceso de control de calidad y evaluación objetiva vinculado con la elaboración y presentación de los estados financieros. Este proceso comprende planificar, ejecutar y emitir un dictamen o resultado por parte del auditor de acuerdo a cumplimiento de leyes pertinentes, principios y normativas contables (p.77)	La auditoría financiera es un proceso que se debe realizar en la forma en que fueron planificado; es decir que las políticas y lineamientos instaurados se hayan observado y respetado; además que se cumpla con las normativas contables, con la intención de establecer razonabilidad de los estados financieros.	Planificación	Entorno	Ordinal
					Elaboración del Programa	Ordinal
				Ejecución	Pruebas de Cumplimiento	Ordinal
					Pruebas Sustantivas	Ordinal
				Dictamen	Presentación del Informe	Ordinal
					Conclusión y Recomendaciones	Ordinal
	Desempeño Financiero	Bravo, Lambrenton y Márquez, (2007), señala que el desempeño financiero implica contar con indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y gestión que reflejen la actividad que se desee evaluar. En otras palabras muestran el nivel de actuación de un sistema en ciertos aspectos específicos y sirven para describir como o que se necesita realizar para lograr los resultados deseados (p.255)	El desempeño financiero a través de los indicadores proporciona el proceso de toma de decisiones en cuanto a inversión, financiamiento, planes de acción, facultades distinguir las fortalezas y debilidades de la organización, fundamentados en las cantidades mostradas en los estados financieros.	Liquidez	Prueba Acida	Ordinal
					Capital Neto del trabajo	Ordinal
				Rentabilidad	Margen sobre ventas	Ordinal
					Rendimiento sobre capital	Ordinal
				Endeudamiento	Solvencia patrimonial	Ordinal
					Apalancamiento financiero	Ordinal
				Gestión	Rotación de existencias	Ordinal
					Rotación de capital de trabajo	Ordinal

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Para INEI (2006), define a la población como “Cualquier conjunto de unidades o elementos claramente definido en el espacio y en el tiempo, donde los elementos pueden ser personas, granjas, hogares, manzanas, condados, escuelas, hospitales, empresas y cualquier otro. Las poblaciones pueden ser finitas e infinitas” (p.51).

La población está conformada por los empleados de las industrias manufactureras de equipos eléctricos del distrito de La Victoria, con el propósito de determinar, la muestra, se considerará a todos los colaboradores relacionados a determinar el desempeño financiero: Gerente General, Área de contabilidad, Área de finanzas, Área de administración.

De las 18 empresas dedicadas al sector de equipos eléctricos en el distrito de La Victoria (estadística otorgada por la Municipalidad de La Victoria); cada empresa está conformada por 25 trabajadores, y para obtener la población con exactitud se está aplicando el criterio de factor de exclusión.

Factores de exclusión a considerar.

De las 18 empresas dedicadas al sector de equipos eléctricos, se tomara a aquellos trabajadores que cumplan la siguiente característica:

a) Aquellos trabajadores que se encuentren interrelacionados con atender la realización de una auditoría financiera.

Por lo tanto cada una de las empresas cuenta con un promedio de 05 trabajadores (son aquellos que cumplen las características establecidas), quedando la población conformada por 72 trabajadores, conjunto por el cual se podrá determinar la muestra.

2.3.2. Muestra

INEI (2006) expone que: “la muestra es un subconjunto representativo de la población a partir del cual se pretende realizar inferencias respecto a la población de donde procede” (p.46).

De acuerdo al universo poblacional, se ha determinado por formula que 18 empresas manufactureras de equipos eléctricos en el distrito de La Victoria, sean la muestra para la presente investigación.

En la investigación se tomara la población constituida por 72 personas que pertenecen al área contable, financiero y administrativo de las 18 empresas manufactureras de equipos eléctricos del distrito de La Victoria, periodo 2017.

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

n: Muestra de la población

N: Tamaño de la población.

Z: Valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: Máximo error permisible (5% = 0.05)

P: Proporción de industrias que tienen un buen desempeño (50% = 0.50)

Q: proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

$$\frac{(1.96)^2 * 0.50 * 0.50 * 72}{(0.05)^2 * (72 - 1) + (1.96)^2 * 0.50 * 0.50} = 61$$

La muestra quedara limitada por 61 personas que laboran en las empresas dedicadas al rubro equipos eléctricos, dato con el cual se trabajara la parte estadística en función al cuestionario a ejecutar.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. *Técnicas de instrumentos de recolección de datos*

Rodríguez (2008) definió que:

La técnica para recolección de datos es el recurso o procedimiento del que se vale el investigador para observar un fenómeno y poder obtener información sobre este, asimismo, se apoya en instrumentos para guardar la información tales como: un cuestionario, una cámara fotográfica, la grabadora, la filmadora, etc.; elementos que resultan indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación (p.10).

En el presente estudio se utiliza la técnica de la encuesta, con escala de Likert.

En base a la técnica definida se elaboró un instrumento denominado cuestionario, tipo escala con ítems a ser respondidos de acuerdo a las percepciones de los individuos de la muestra seleccionada.

INEI (2006) preciso que el cuestionario es el instrumento mas utilizado para recolectar datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. La esencia de los cuestionarios son las preguntas que permiten alcanzar los objetivos de la investigación. Las respuestas a estas preguntas constituyen los datos estadísticos que serán utilizados para conocer las características de la población o muestra bajo estudio (p.15).

El instrumento fue construido de acuerdo a los procedimientos de operacionalización de variables, consta de preguntas que abarcan a las dos variables que son objeto de estudio, la variable auditoría financiera que comprende los ítems del 1 al 8 y la variable desempeño financiero que comprende del 9 al 16.

La escala del instrumento elaborado va desde el 1 al 5, considerando las denominaciones siguientes para los valores: 1 = Nunca, 2= Casi Nunca, 3= Algunas Veces, 4= Casi Siempre, 5= Siempre.

2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Carrasco (2013), manifestó que “un instrumento es válido cuando mide lo que debe medir, es decir nos permite extraer datos que preconcebidamente necesitamos conocer” (p.336).

La validez del instrumento de recolección de datos de la presente investigación, se realizó con los expertos de la UCV.

Martínez define el juicio de expertos como “una opinión concreta de individuos con conocimientos muy altos en base a un asunto de interés, por el cual son denominados como expertos, a quienes se les atribuye capacidades intelectuales máximas como otorgar valoraciones, juicios y evidencias” (p.62).

Andrade (2005), Indica que la confiabilidad “es una técnica de medición en la que se determina el nivel de exactitud y consistencia de los resultados obtenidos” (p. 58).

Navarro (2009) aporta que “un instrumento se vuelve confiable si facilita aproximadamente el mismo tipo de respuestas para diversas o mismos segmentos de personas, para constatar la fiabilidad del instrumento es necesario medirlo a través del Coeficiente Alfa de Cron Bach“(p.29).

Para la confiabilidad del instrumento, se utilizara la siguiente formula de Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de preguntas o ítems.

S_i^2 : es la varianza del ítem.

S_t^2 : es la varianza de la suma de todos los ítems.

De acuerdo con Nunnally (1978) citado por Meneses, Barrios, Bonilla y Cosculluela (2014) afirma que “el coeficiente de alfa de Cronbach, en las

primeras fases de la investigación, puede tomar un valor entre 0.5 y 0.6 para ser suficiente” (p.14). Sin embargo, de forma general, sugiere tomar en cuenta la siguiente escala para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

0 a 0.49 = Inaceptable confiabilidad

0.5 a 0.59 = Pobre confiabilidad

0.6 a 0.69 = Cuestionable confiabilidad

0.7 a 0.79 = Aceptable confiabilidad

0.8 a 0.89 = Buena confiabilidad

0.9 a 1 = Excelente confiabilidad

En la primera parte del instrumento que comprende 8 ítems, que son parte de la variable auditoría financiera, se tomó la muestra a 61 personas encuestadas. El nivel de confiabilidad es de 95% y se utilizó para el resultado el software estadístico SPSS versión 22.

Tabla 01: Nivel de confiabilidad del instrumento auditoria financiera

Estadísticas de fiabilidad Auditoria Financiera		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,899	,899	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

El resultado que obtenemos es 0.899, por lo que nos demuestra que la primera parte del instrumento tiene buena confiabilidad ya que valores mayores a 0.75 son suficientes para garantizar la confiabilidad del instrumento.

En la segunda parte del instrumento, que comprenden ítems relacionado a la variable desempeño financiero, han sido validadas a través del alfa de Cronbach para determinar la correlación entre los ítems.

Tabla 02: Nivel de confiabilidad del instrumento desempeño financiero

Estadísticas de fiabilidad Desempeño Financiero		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basado en elementos estandarizados	N de elementos
,807	,807	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22

La segunda parte del instrumento conformado por 8 ítems da como resultado 0.807, por lo que el instrumento tiene buena confiabilidad, debido a que valores cercanos a 1 tienen confiabilidad del instrumento.

2.5. Métodos de análisis de datos

Para realizar el proceso de datos se usara el programa SPSS, con el cual se apoyara la investigación descriptiva no experimental, en este programa se procederá a cargar la base de datos obtenida de la encuesta ejecutada, lo cual nos permitirá procesar una serie de tablas y gráficos para evaluar la relación entre las variables, también se podrá calcular el coeficiente de Alfa de Cron Bach y la prueba de hipótesis – Rho Spearman.

Complementariamente Hernández et al (2014) afirma que “Es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal; los individuos u objetos de la muestra pueden ordenarse por rangos” (p 332). Por lo tanto, este coeficiente de correlación por rangos es una medida de asociación de dos variables expresadas en escala de tipo ordinal, de modo que entre las variables estudiadas se puede establecer un orden jerárquico.

Tabla 03: Valores se interpretación del grado de correlación mediante el coeficiente Rho de Spearman

El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00	
De - 0.91 a -1	correlación muy alta
De - 0.71 a - 0.90	correlación alta
De - 0.41 a - 0.70	correlación moderada
De - 0.21 a - 0.40	correlación baja
De 0 a - 0.20	correlación prácticamente nula
De 0 a + 0.20	correlación prácticamente nula
De + 0.21 a + 0.40	correlación baja
De +0.41 a + 0.70	correlación moderada
De + 0.71 a + 0.90	correlación alta
De + 0.91 a + 1	correlación muy alta

Fuente: Medrano y Bologna (2013). Estadística para psicología. Córdoba

2.6. Aspectos Éticos

La elaboración de la presente investigación contiene información verídica y va de acuerdo con la Ética Profesional, se ha utilizado información bibliográfica de fuentes confiables, así mismo se ha utilizado citas con la descripción principal del autor. Está en base a normas establecidas dentro del ambiente profesional académico.

III. RESULTADOS

3. RESULTADOS

3.1. Análisis de los resultados

Tabla 04

Tabla de Frecuencia del ítem 1: Conocer el entorno de la empresa y los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información son parte de la auditoría financiera.

Item1_AUDF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	13	21,3	21,3	23,0
	Casi Siempre	23	37,7	37,7	60,7
	Siempre	24	39,3	39,3	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

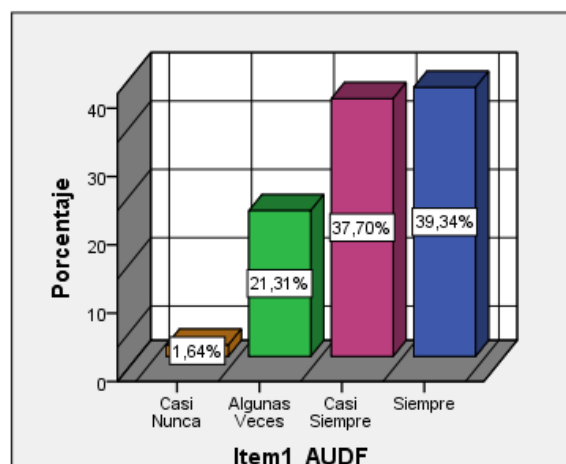


Figura 1. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1

Interpretación: Analizando la información de la tabla 1 y grafico 1, el 77% de los encuestados consideran que es importante conocer el entorno de la empresa y los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información ya que contando con dicho conocimiento el auditor cuenta con mayor información para realizar la auditoría financiera.

Tabla 05:

Tabla de Frecuencia de ítem 2: Considera que entender el entorno de la empresa facilita la realización de la auditoría financiera

Item2_AUDF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	13	21,3	21,3	23,0
	Casi Siempre	29	47,5	47,5	70,5
	Siempre	18	29,5	29,5	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

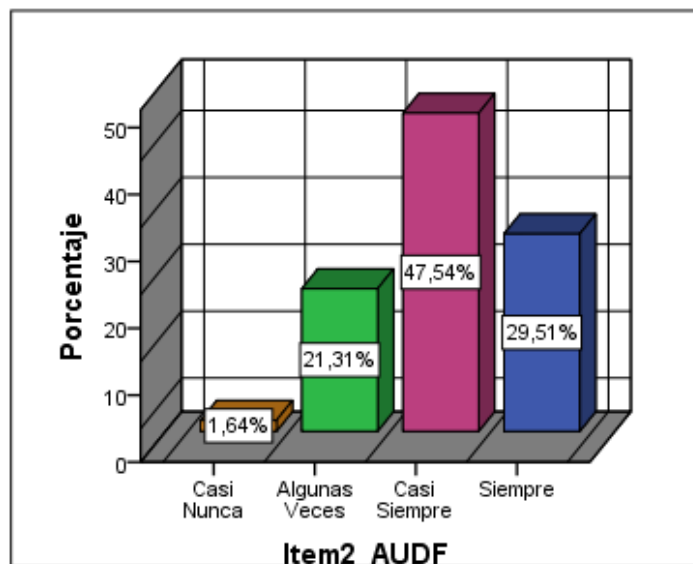


Figura 2. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2

Interpretación: De los resultados obtenidos en la tabla y grafico 02, la mayoría de los encuestados, el 78% considera necesario entender el entorno de la empresa facilita la realización de la auditoría financiera y solo el 1.64% no tiene una opinión clara y no lo considera importante para la realización de la auditoría financiera.

Tabla 06:

Tabla de frecuencia de ítem 3: Considera que antes de la elaboración del programa de auditoria se debe plantear objetivos generales y específicos para la verificación de saldos en el proceso de auditoría financiera

Item3_AUDF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Algunas Veces	23	37,7	37,7	41,0
	Casi Siempre	21	34,4	34,4	75,4
	Siempre	15	24,6	24,6	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

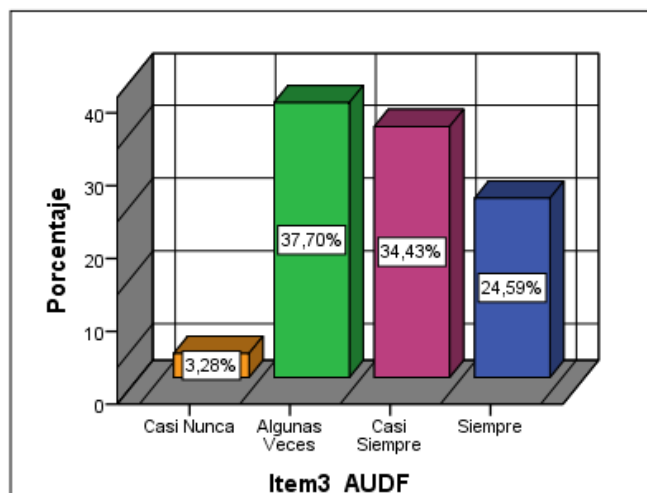


Figura 3. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3

Interpretación: Según los resultados obtenidos en la tabla y grafico 03, la mayoría de los trabajadores encuestados concuerdan que antes de la elaboración del programa de auditoria se debe plantear objetivos generales y específicos para la verificación de saldos en el proceso de auditoría financiera y así al finalizar el proceso de auditoria verificar si se cumplieron con los objetivos trazados desde la planeación para la toma de decisiones.

Tabla 07:

Tabla de Frecuencia de ítem 4: Cree que la elaboración de las actividades del programa asegura la realización de una buena auditoría financiera

		Item4_AUDF			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Algunas Veces	9	14,8	14,8	18,0
	Casi Siempre	26	42,6	42,6	60,7
	Siempre	24	39,3	39,3	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

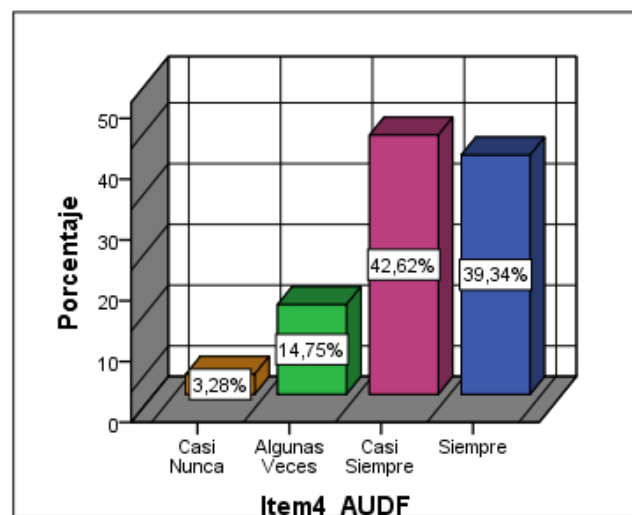


Figura 4. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4

Interpretación: De los resultados obtenidos, se establece que el 81%, la mayoría de encuestados reconocen la importancia de la elaboración de actividades del programa de auditoria, ya que aseguran un proceso ordenado, sensato y estructurado para el equipo de auditoria, solo el 3% no lo considera importante a pesar que el personal conoce la importancia de realizar este programa, muchas veces no lo implementan para que les ayude a cumplir sus metas fijadas al concluir dicho proceso.

Tabla 08:

Tabla de Frecuencia de ítem 5: En la auditoría financiera es importante evaluar las pruebas de cumplimiento en la empresa para mejorar el control interno

		Item5_AUDF			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	14	23,0	23,0	23,0
	Algunas Veces	21	34,4	34,4	57,4
	Casi Siempre	18	29,5	29,5	86,9
	Siempre	8	13,1	13,1	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

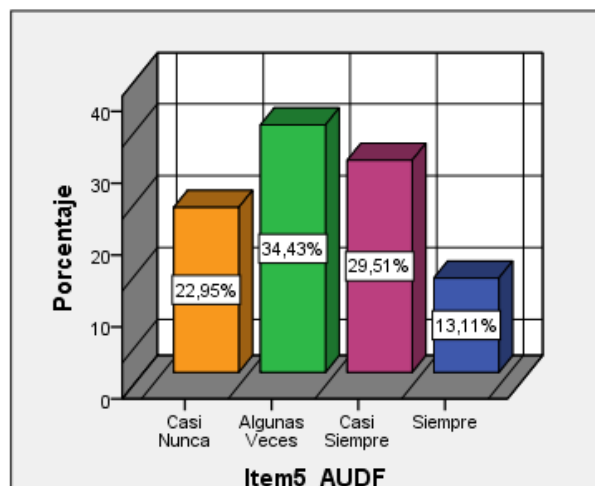


Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5

Interpretación: En la tabla y grafico 05, la mayoría de los trabajadores encuestados refieren lo importante que en la auditoría financiera se evalúen las pruebas de cumplimiento en la empresa para mejorar el control interno y así se consiga evidencia suficiente y competente si los controles dispuestos por la entidad están siendo adoptados de manera intachable, sin embargo muchas empresas no implementa un sistema de control interno para la empresa.

Tabla 09:

Tabla de Frecuencia de ítem 6: Cree que evaluar las pruebas sustantivas da integridad a las transacciones de la organización en la auditoría financiera

		Item6_AUDF			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	13	21,3	21,3	21,3
	Algunas Veces	13	21,3	21,3	42,6
	Casi Siempre	18	29,5	29,5	72,1
	Siempre	17	27,9	27,9	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

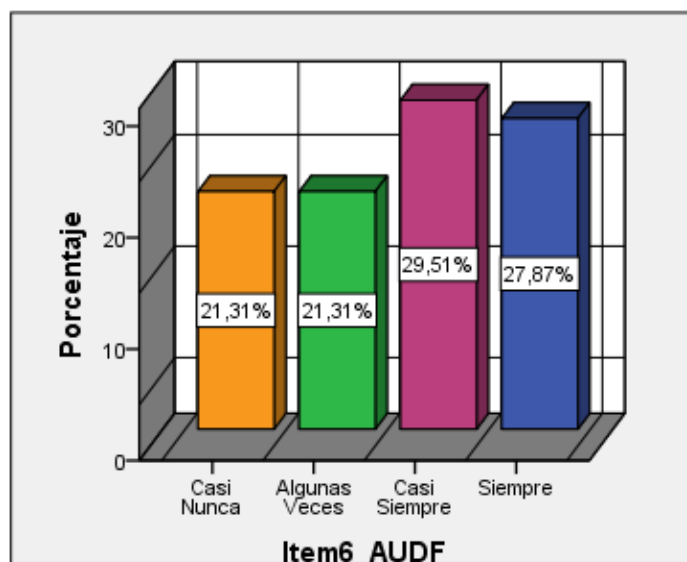


Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6

Interpretación: Dado los resultados se concluye, que la mayoría de los encuestados que resulta el 58% están de acuerdo en evaluar las pruebas sustantivas ya que brindan integridad a las transacciones de la organización en la auditoría financiera por ende es importante que las empresas apliquen este criterio ya que da seguridad a la exactitud de las cantidades en los estados financieros.

Tabla 10:

Tabla de Frecuencia de ítem 7: Piensa que al culminar la auditoría financiera la presentación del informe debe ser conciso, claro y sin posibilidades de distinta interpretación

Item7_AUDF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas Veces	5	8,2	8,2	8,2
	Casi Siempre	25	41,0	41,0	49,2
	Siempre	31	50,8	50,8	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

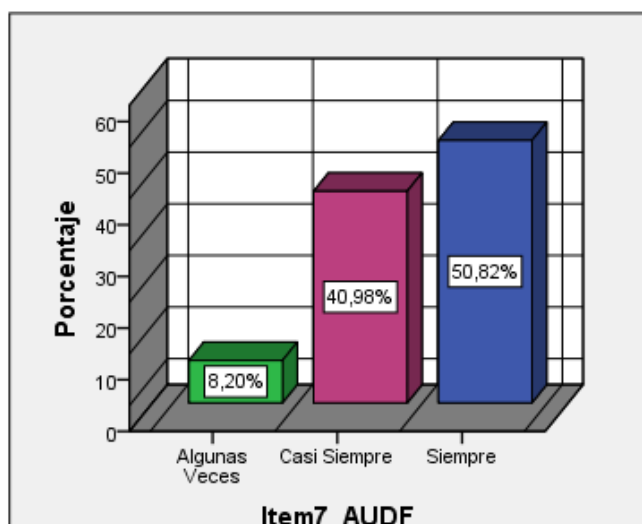


Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7

Interpretación: Del total de encuestados 56 de ellos, que equivale al 92% considera que siempre presentación del informe debe ser conciso, claro y sin posibilidades de distinta interpretación y solo el 8% no considera importante la presentación del informe en base a los resultados obtenidos y la realidad problemática planteada se objeta que para las entidades es importante determinar las falencias existentes y promover acciones correctivas a través de la auditoria con la presentación del dictamen.

Tabla 11:

Tabla de Frecuencia de ítem 8: Considera que las conclusiones y recomendaciones dadas por el auditor mejora el desempeño financiero

Item8_AUDF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Casi Nunca	3	4,9	4,9	8,2
	Algunas Veces	25	41,0	41,0	49,2
	Casi Siempre	31	50,8	50,8	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

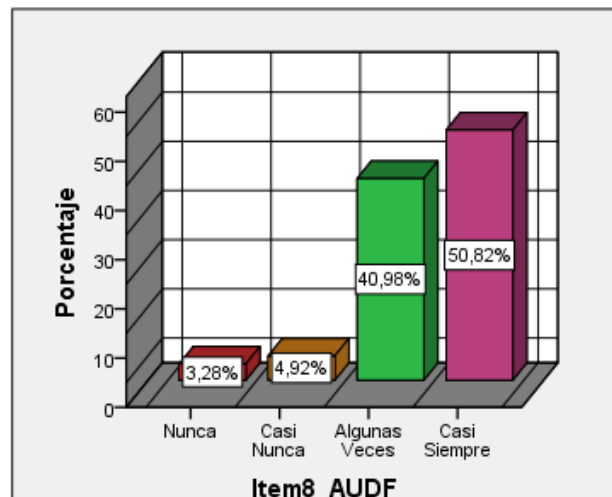


Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8

Interpretación: Observamos que la mayoría de los trabajadores encuestados estiman que las conclusiones y recomendaciones dadas por el auditor mejora el desempeño financiero esto refiere al 92% del total de la muestra aplicada y solo el 8% no lo considera como un mecanismo de mejoramiento para el desempeño de la empresa, la mayoría de los encuestados reconoce la importancia del resultado dado por el auditor ,sin embargo muchas de las empresas no priorizan esta información y dejan de lado ser más competitivas.

Tabla 12:

Tabla de Frecuencia de ítem 9: El desempeño financiero evalúa a través de la prueba acida el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo

Item9_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	1	1,6	1,6	3,3
	Casi Siempre	36	59,0	59,0	62,3
	Siempre	23	37,7	37,7	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

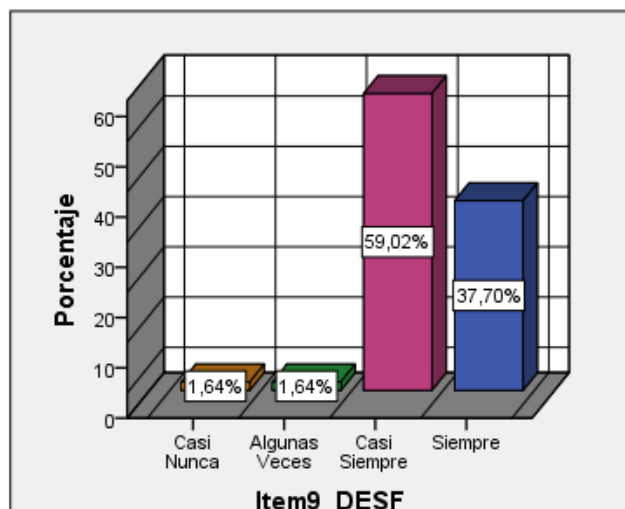


Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9

Interpretación: Se determinó, que la mayoría de las personas encuestadas que resulta el 97% tienen en cuenta que el desempeño financiero evalúa a través de la prueba acida el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo, y un menor porcentaje determina que no es importante para responder con sus pasivos a corto plazo de la empresa sin necesitar de sus inventarios, y así poder tomar las decisiones correctas.

Tabla 13:

Tabla de Frecuencia de ítem 10: El capital neto de trabajo es suficiente para cubrir las necesidades de operación continua y mejorar el desempeño financiero

Item10_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	18	29,5	29,5	31,1
	Casi Siempre	31	50,8	50,8	82,0
	Siempre	11	18,0	18,0	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

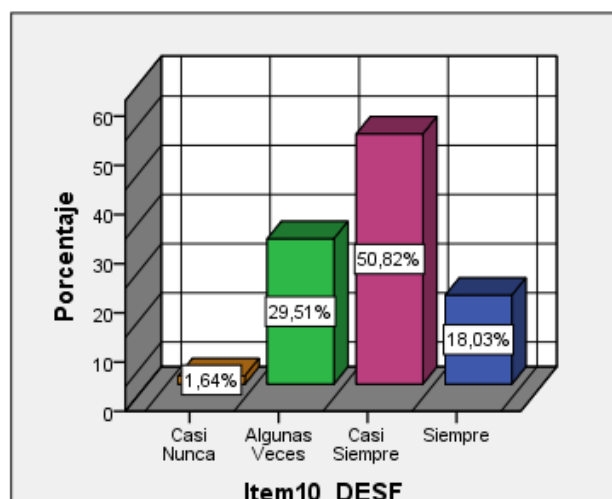


Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10

Interpretación: Según los resultados obtenidos, la mayoría de los trabajadores, resulta al 69% del total de la muestra aplicada, coincide en que el capital neto de trabajo es preciso para cubrir las necesidades de operación continua de la entidad y así poder llevar a cabo su actividad productiva y mejorar el desempeño financiero.

Tabla 14:

Tabla de Frecuencia de ítem 11: La auditoría financiera debe valorar el margen sobre ventas de las operaciones realizadas

Item11_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	11	18,0	18,0	19,7
	Casi Siempre	38	62,3	62,3	82,0
	Siempre	11	18,0	18,0	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

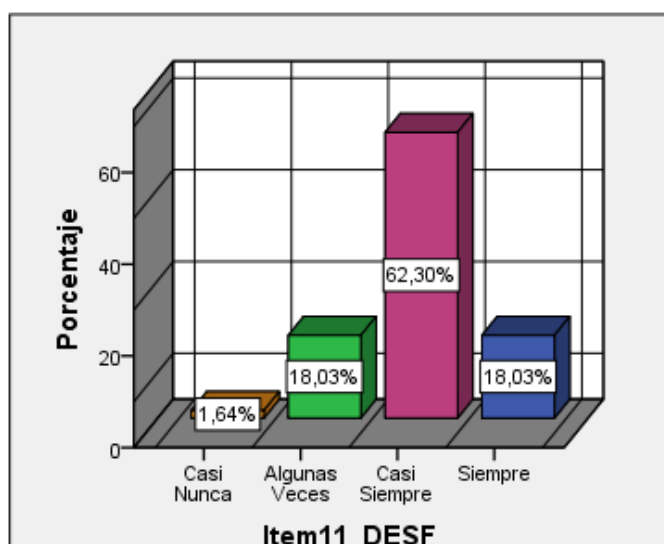


Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11

Interpretación: Dado los resultados obtenidos en la tabla y gráfico N° 11, se define que el 80%, la mayoría de los trabajadores, consideran la importancia de la auditoría financiera debe valorar la rentabilidad en el margen sobre ventas de las operaciones realizadas y así medir las utilidades obtenidas de las ventas realizadas, y solo el 2% no lo cree pertinente, muchas de las empresas no valoran este margen y generan una rentabilidad financiera insuficiente que limita el acceso a nuevos fondos propios y restringe la inversión externa.

Tabla 15:

Tabla de Frecuencia de ítem 12: El desempeño financiero debe valorar el rendimiento sobre el capital de la organización

Item12_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Algunas Veces	9	14,8	14,8	18,0
	Casi Siempre	32	52,5	52,5	70,5
	Siempre	18	29,5	29,5	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

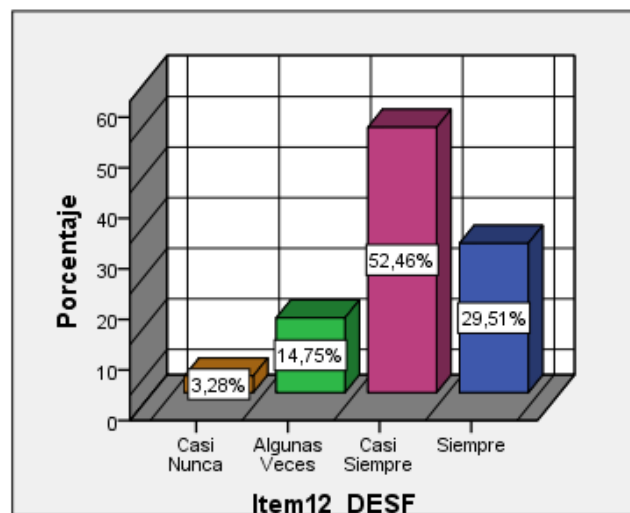


Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12

Interpretación: Se analiza que la mayoría de los trabajadores encuestados, resulta el 83% de la totalidad, concuerdan en que el desempeño financiero debe valorar el rendimiento sobre el capital de la organización, y evaluar su rentabilidad, solo un 17% no considera relevante aplicar este criterio, a pesar que el personal conoce la importancia del ROE, las empresas no implementan un análisis que les ayude a mostrar su utilidad neta en relación al patrimonio.

Tabla 16:

Tabla de Frecuencia de ítem 13: El desempeño financiero se manifiesta en la solvencia patrimonial de la empresa

Item13_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	23	37,7	37,7	39,3
	Casi Siempre	21	34,4	34,4	73,8
	Siempre	16	26,2	26,2	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

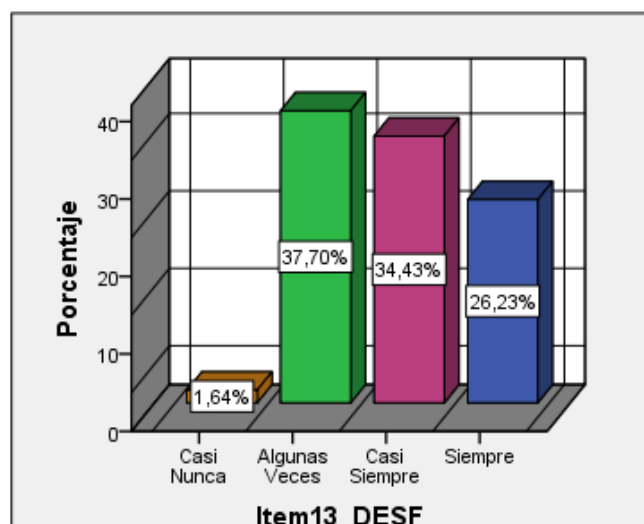


Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13

Interpretación: De los resultados obtenidos se determina, que la mayoría de los empleados que resulta al 64% consideran que el desempeño financiero se manifiesta en la solvencia patrimonial de la empresa para cumplir con sus obligaciones contraídas, ya que indica el periodo de independencia o sumisión financiera de la empresa; es decir si se financia con dinero propio o con dinero de terceros y solo el 2% considera irrelevante las deudas frente a sus medios propios, es por ello la importancia que las entidades apliquen el criterio de invertir en activos que generen productividad.

Tabla 17:

Tabla de Frecuencia de ítem 14: El apalancamiento financiero con terceros es ventajoso y contribuye con el desempeño financiero del negocio

Item14_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	12	19,7	19,7	19,7
	Algunas Veces	8	13,1	13,1	32,8
	Casi Siempre	26	42,6	42,6	75,4
	Siempre	15	24,6	24,6	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

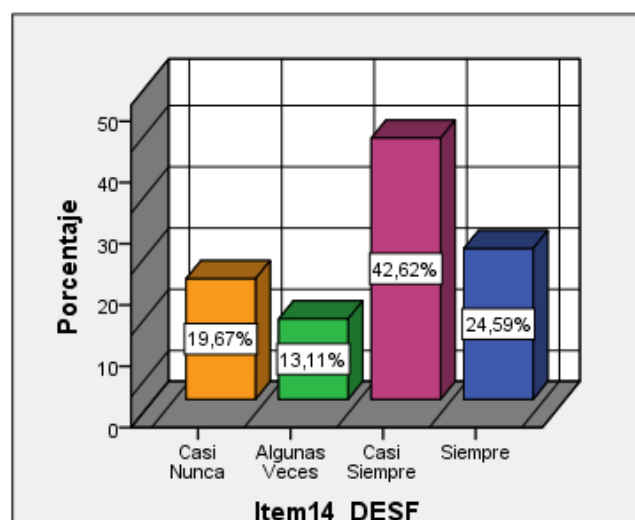


Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14

Interpretación: Según la tabla y gráfico N° 14, de la totalidad de entrevistados 41 de ellos, que resulta el 68% coinciden en que el apalancamiento financiero con terceros es ventajoso y el 20% no lo considera relevante para mejorar el desempeño financiero, por lo que no tienen un criterio establecido en cuanto al cálculo y análisis de la independencia financiera de la empresa.

Tabla 18:

Tabla de Frecuencia de ítem 15: Piensa que la rotación de existencias es beneficioso para el desempeño financiero de la empresa

Item15_DESF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	1,6	1,6	1,6
	Algunas Veces	16	26,2	26,2	27,9
	Casi Siempre	13	21,3	21,3	49,2
	Siempre	31	50,8	50,8	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

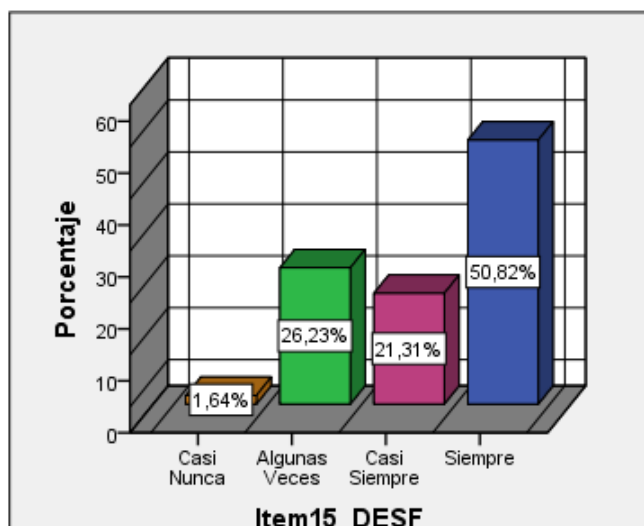


Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15

Interpretación: En la tabla y gráfico N° 15, notamos que la mayoría de personas encuestadas concuerdan en que la rotación de existencias es beneficioso para el desempeño financiero de la empresa resulta al 50.8% del total de la muestra aplicada y solo el 2% no lo considera beneficioso, así pues mayoría de los encuestados considera la magnitud de rotar mercadería en un tiempo determinado, sin embargo las empresas no utilizan este criterio y mantienen sus existencias obsoletas y no realizan una gestión eficiente.

Tabla 19:

Tabla de Frecuencia de ítem 16: Considera que la auditoría financiera debe evaluar la rotación del capital del trabajo de la empresa

Item16_DESF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	3,3	3,3	3,3
	Algunas Veces	15	24,6	24,6	27,9
	Casi Siempre	44	72,1	72,1	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

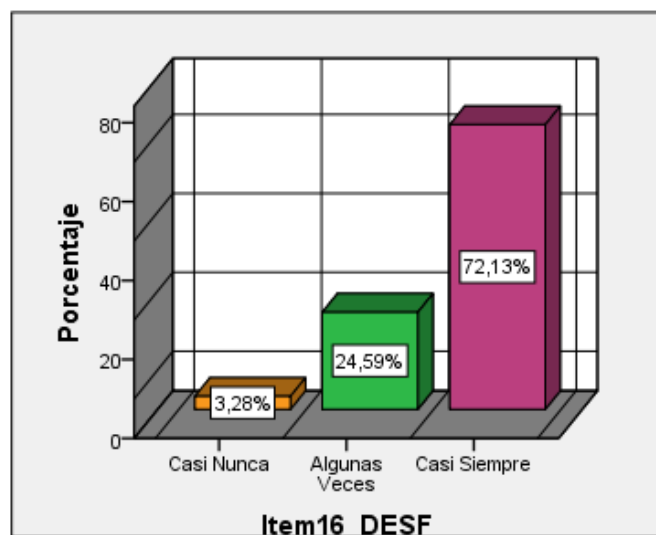


Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 16

Interpretación: De los resultados obtenidos, se determinó que el 72.13% de los trabajadores encuestados concuerdan que la auditoría financiera debe evaluar la rotación del capital del trabajo de la empresa y en un menor porcentaje 3.28% no lo considera importante, el auditor debe verificar y corroborar estos datos aportados y así se pueda identificar la eficiencia en la generación de ventas de la empresa.

3.2. Validación de Hipótesis

3.2.1 Prueba de hipótesis general

Auditoría financiera se relaciona con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Nula (H_0): Auditoría financiera no se relaciona con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Alterna (H_a): Auditoría financiera se relaciona con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Tabla 20: Nivel de correlación y significancia entre auditoría financiera y el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Correlaciones			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,724
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	61	61
	V2	Coeficiente de correlación	,724	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	61	61

Fuente: Elaboración Programa SPSS 22

En la tabla 20, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0.724$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.00 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría financiera y el desempeño financiero en industrias manufactureras de eléctricos en La Victoria, 2017.

3.2.2 Prueba de hipótesis específicas

3.2.2.1 Prueba de hipótesis específica 1

Auditoría financiera se relaciona con la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona con la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Alternativa (H_a): La auditoría financiera se relaciona con la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Tabla 21: Nivel de correlación y significancia entre auditoría financiera y la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Correlaciones			V1	D1V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,610
		Sig. (bilateral)	.	,0.048
		N	61	61
	D1V2	Coeficiente de correlación	0,610	1,000
		Sig. (bilateral)	,0.048	.
		N	61	61

Fuente: Elaboración Programa SPSS 22

En la tabla 21, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0,610$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.048 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa: Existe relación entre auditoría financiera y la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

3.2.2.2 Prueba de hipótesis específica 2

Auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona con la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Alterna (H_a): La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Tabla 22: Nivel de correlación y significancia entre auditoría financiera y la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Correlaciones			V1	D2V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,523
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	61	61
	D2V2	Coeficiente de correlación	,523	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	61	61

Fuente: Elaboración Programa SPSS 22

En la tabla 22, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0.523$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.001 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría financiera y la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de eléctricos en La Victoria, 2017.

3.2.2.3 Prueba de hipótesis específica 3

Auditoría financiera se relaciona con el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona con el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Alterna (H_a): La auditoría financiera se relaciona con el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Tabla 23: Nivel de correlación y significancia entre auditoría financiera y el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Correlaciones			V1	D3V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,739
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	61	61
	D3V2	Coefficiente de correlación	,739	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	61	61

Fuente: Elaboración Programa SPSS 22

En la tabla 23, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0.739$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.000 < 0.005$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría financiera y el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de eléctricos en La Victoria, 2017.

3.2.2.4 Prueba de hipótesis específica 4

Auditoría financiera se relaciona con la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona con la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Hipótesis Alterna (H_a): La auditoría financiera se relaciona con la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Tabla 24: Nivel de correlación y significancia entre auditoría financiera y la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

Correlaciones			V1	D4V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,923
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	61	61
	D4V2	Coefficiente de correlación	,923	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	61	61

Fuente: Elaboración Programa SPSS 22

En la tabla 24, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman $p = 0.923$, lo cual significa que existe una buena correlación entre las variables, considerando que $p = 0.000 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría financiera y la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017.

IV. DISCUSIÓN

4. Discusión de resultados

El propósito de la presente investigación es establecer La relación de la auditoría financiera con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en el distrito de La Victoria.

1. *Para la hipótesis general*, existe la relación entre la auditoría financiera con el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en el distrito de La Victoria., aplicando la prueba Rho Spearman arrojo un nivel de significancia de 0.00, $p = 0.724$ y $p = 0.00 < 0.05$ por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Dichos resultados se fundamentan en la información de las tablas 4, 5 y 6 hace referencia a la importancia de realizar una auditoría financiera a las empresas, esto ayudara a mejorar el desempeño de estas y no incurrir en malos manejos de los medios del ente ya que evalúa el control interno y propone alternativas de solución y de esta manera se puede determinar la capacidad de generar dinero y sea manejado adecuadamente para que sea lucrativo, con la afirmación planteada se muestra que la auditoría financiera tiene una relación significativa al momento de determinar el desempeño financiero. Los encuestados afirman que es importante la supervisión y control de las operaciones, brinda eficiencia en las organizaciones, con el fin de no incurrir en gastos innecesarios y excesivos dentro del proceso productivo.

Esto corrobora los estudios de investigación de Rivera (2010): el cual concluye que la efectividad del desempeño financiero depende, en gran medida, en el buen uso de sus activos y del manejo de sus costos y gastos, asimismo la rotación de los activos operacionales y rotación de mercaderías, los datos aportados por la contabilidad son de suma importancia y que a su vez serán analizados e interpretados, estos datos tienen que ser fidedignos para ello la realización de la auditoria es de vital importancia. Asimismo mediante el estudio de la eficiencia, eficacia y efectividad en la consecución y uso de recursos financieros, para verificar si se cumple el objetivo financiero básico de crear valor económico para la empresa.

2. *Para La hipótesis específica 1*, existe la relación entre la auditoria financiera y la liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017 aplicando la prueba Rho Spearman dio como

resultado un nivel de significancia de 0.00, $p = 0.48$ y $p = 0.00 < 0.05$ por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

En las tablas 9 y 10 nos menciona el valor de evaluar a través de la prueba *Acida* y el capital neto del trabajo el cumplimiento de las necesidades de operación y cumplimiento de obligaciones a corto plazo, a su vez esto permitirá conocer la facultad del ente para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, sin depender de sus inventarios solo de sus activos corrientes.

Los encuestados coinciden en la importancia al empezar a tomar acciones y darle importancia a la fiabilidad de la auditoría financiera en cuanto al control y supervisión eficiente de la documentación contable, calcular los indicadores de liquidez amortiguar los pasivos contraídos de la empresa a corto plazo, esto contribuirá a que las empresas destinen el dinero a pagar, generen presupuestos y rentabilidad dentro del mercado. Es importante que los empresarios definan criterios en cuanto al manejo eficiente de sus pasivos contraídos, que no generen el mayor gasto con el menor valor invertido y así poder pagar sus gastos mensuales sólo con el dinero proveniente de los activos, es decir empresarios deben efectuar una planificación adecuada de sus ingresos y egresos de efectivo, y contar con activos líquidos en cantidad suficiente para cumplir con deudas a corto plazo.

De acuerdo con de la investigación de Sandoval (2013): el cual concluye que la auditoría financiera mantiene una relación significativa para determinar la liquidez de la empresa. Considera que llevar un buen lineamiento y fortalecimiento y supervisando se brindara mayores características de eficiencia y permanencia a su información financiera de manera que sea oportuna y verídica. Asimismo determinar la suficiencia de activos circulantes para satisfacer los pasivos circulantes y puedan ser pagaderos y así permitirá a la empresa ser rentable y productiva dentro del mercado en el que incursiona.

3. *Para la hipótesis específica 2*, existe la relación entre la auditoría financiera y la rentabilidad en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017 aplicando la prueba *Rho Spearman*, con un nivel de significancia de 0.01, $p = 0.423$ y $p = 0.00 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.

En las tablas 11 y 12 nos menciona la importancia de tener énfasis al análisis de la rentabilidad porque las industrias para poder solventarse precisan generar dinero

al término de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales, con el desarrollo de una auditoria, apoyándose en información que cada departamento procesa y desarrolla, evitando la aparición de falencias y puntos débiles en la planificación de sus recursos que perjudiquen la rentabilidad de la empresa. Al aplicar indicadores de rentabilidad se obtiene la relación de la cantidad de producto utilizado con la cantidad de producción alcanzada.

Los encuestados afirman que considerar el margen sobre ventas y valorar el rendimiento sobre el capital en una empresa genera rentabilidad ya que muestra el beneficio neto deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores realizado en la inversión de los propietarios de la empresa ya que una rentabilidad financiera insuficiente que limita el acceso a nuevos fondos propios y restringe la inversión externa.

Al respecto en la investigación realizada por Sotomayor (2015): el cual concluye que la auditoría financiera herramienta necesaria para generar una verificación en la empresa y a su vez obtener razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros. Y así la importancia de generar rentabilidad en una empresa, un cliente estará más atraído en el rendimiento operativo de la institución para entender lo lucrativo que está siendo con el nivel de precios acorde al mercado. Es por ello que, un accionista verificara la productividad operativa, pero primordialmente destacara en la rentabilidad del capital que ha invertido en la empresa.

4. *Para la hipótesis específica 3*, existe la relación entre la auditoria financiera y el endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017 aplicando la prueba Rho Spearman, con un nivel de significancia de 0.00, $p = 0.739$ y $p = 0.00 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

En las tablas 13 y 14 nos refiere la importancia de una empresa para saldar todas sus cuentas en el momento previsto, y define si cuenta con activos para realizar dichos pagos, de esta manera, usando los recursos corrientes, se consideran solamente los recursos actuales que posee la empresa. Nos orienta el grado de decisión o delegación financiera de la entidad; es decir si se financia con capital propio o con capital de terceros (préstamos). Es necesario que cuente un índice

bajo, pues ello denotaría que tiene un insuficiente nivel de endeudamiento y por lo tanto una buena facultad de pago para los acreedores y proveedores.

Al respecto en la investigación realizada por Terry (2015): el cual concluye que el análisis realizado a través del examen de auditoría a la situación financiera de la empresa refleja la razonabilidad de los estados financieros, contar con un sistema informático contable eficiente que permite visibilizar cada uno de los procesos a cabalidad, el registro de los hechos económicos cuentan con el respaldo requerido y son registrados en el instante en que sucede la acción económica que la inicia, con independencia de si fue pagado o cobrado. Asimismo en el ratio de endeudamiento determina que mientras menor sea el resultado mayor es el beneficio para la entidad, es por esta razón que los acreedores suelen optar por un porcentaje moderado, ya que a menor valor de ratio de endeudamiento, mayor protección ante una momentánea crisis de la entidad.

5. *Para la hipótesis específica 4*, existe la relación entre la auditoría financiera y la gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017 aplicando la prueba Rho Spearman, con un nivel de significancia de 0.00, $p = 0.923$ y $p = 0.000 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

En las tablas 15 y 16 hace mención a la repercusión de evaluar las entradas y salidas de las existencias de la entidad así como la rotación del capital de trabajo, en la realización de la auditoría financiera el auditor debe verificar y corroborar estos datos y así se pueda identificar la eficiencia en la generación de ventas de la empresa.

Los encuestados afirman y consideran a la auditoría financiera como una necesidad de evaluar las operaciones continuas de la empresa es de vital importancia ya que generan información para interpretar el desempeño financiero de diferentes sectores de la empresa y comprueba el acatamiento de las metas en términos de resultados.

Los indicadores de gestión sirven de medios, herramientas o procesos para calcular hasta qué punto o en qué medida se están obteniendo las metas estratégicas de la entidad.

Al respecto en la investigación de Castaño (2014): el cual concluye que en las distintas regiones exista, en su mayoría, generación de efectivo en las actividades

de operación y que además se estén realizando inversiones, pues esto permite el crecimiento operacional, asimismo es necesario evaluar proyectos de inversión y la formas de financiamiento pues la forma de endeudamiento que se encuentra en algunas regiones puede ser lesiva para la competitividad, asimismo el grado de liquidez y eficiencia relacionado a su gestión del dinero y bienes que la empresa utiliza para aumentar sus ingresos y utilidades, como por ejemplo mercaderías, dinero por cobrar y dinero por pagar.

V. CONCLUSIONES

5. Conclusiones

1. Finalmente se puede concluir a través de los resultados obtenidos con las diferentes técnicas y métodos, que las industrias manufactureras de equipos eléctricos en el distrito de la Victoria deben llevar un control adecuado y preciso de las operaciones financieras que realizan, para comprender fehacientemente sus ingresos, gastos, bienes y otros, es por ello que es necesario para una entidad elaborar sus estados financieros y auditarlos ya que de acuerdo a este examen que se realiza a los mismos se puede determinar el grado de razonabilidad de la información que presentan dichos estados financieros, además se comprueba si presentan debilidades en diferentes registros, debido a que las cuentas no son bien clasificadas y detalladas. Permite mejorar la gestión financiera de la entidad evaluando sus indicadores y así aplicar este criterio beneficia a la empresa en conjunto.

2. Al analizar los resultados, se concluye que la auditoría financiera si guarda relación con la liquidez en el desempeño financiero, ya que si se analiza la importancia al empezar a tomar acciones y darle importancia a la fiabilidad de la auditoría financiera en cuanto al control y supervisión eficiente de la documentación contable, calcular los indicadores de liquidez para afrontar los pasivos contraídos de la empresa a corto plazo, esto contribuirá a que las empresas destinen el dinero a pagar, generen presupuestos y rentabilidad dentro del mercado.

3. Según los resultados obtenidos se concluye que es importante analizar la rentabilidad ya que los entes para lograr solventarse requieren generar utilidades al término de un ejercicio económico, ya que sin ella no alcanzarán captar patrimonio externo y proseguir eficientemente sus operaciones normales, con el desarrollo de una auditoría financiera, se estimarían los procedimientos que efectúa la entidad, apoyándose en información que cada departamento procesa y desarrolla, evitando la aparición de falencias y puntos débiles en la planificación de sus recursos que perjudique la rentabilidad de la empresa.

4. Después de los resultados obtenidos se concluye que para una empresa al emplear endeudamiento para saldar una transacción, es decir efectuar una operación

con fondos propios y un crédito puede ser beneficioso. Para ello el porcentaje que se obtiene como ganancia debe ser mayor a la tasa de interés pagado por el préstamo.

5. Según los resultados conseguidos se determina que los indicadores de gestión miden y muestran la rotación de las cuentas por cobrar, inventarios y días pendientes de pago, generan mejoras sustanciales a los estados financieros, y mejora las utilidades netas de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

6. Recomendaciones

1. Se sugiere a los empresarios de las industrias manufactureras efectuar un estudio financiero de la empresa por medio del cálculo de indicadores financieros, tomando como principio la información registrada en los estados financieros previamente auditados y así optimizar el desempeño financiero de la empresa, determinar la gestión de sus recursos, los planes de acción y saber si se están cumpliendo los objetivos previamente establecidos.
2. Es importante para las industrias manufactureras realizar una auditoría financiera, ya que es una herramienta muy importante porque abarca varias temáticas que ayudan a liquidar hechos de corrupción y malos manejos, liberando todo hecho nocivo y ayuda a mejorar con eficacia y eficiencia a una empresa, Mejora la transparencia y, en consecuencia, la información. Optimiza la gestión y suministra información en la toma de decisiones.
3. Es necesaria la información oportuna y confiable brindada en los estados financieros y luego examinados por el auditor para poder tomar decisiones más acertadas que permitan llevar a la empresa a mayores niveles de productividad y de rentabilidad y así mantener la responsabilidad en cuanto a las deudas, desarrollar planes de financiamiento y políticas de cobro que colaboren a que los activos no se vean muy comprometidos y se disponga eficazmente de efectivo que proporcione fuentes de financiamiento y mejore el desempeño financiero.

VII. REFERENCIAS

Referencias Bibliográficas

- Aching, C. (2005). *Ratios Financieros y Matemática de la Mercadotecnia*. Perú: Pro ciencia y Cultura S.A.
- Aumatell, C. (2014). *Auditoría de la Información*. España: Pykinson
- Bodie, Merton. (2008). *Finanzas*. México: Pearson Educación.
- Bravo, Lambrenton, Márquez. (2007). *Introducción a las Finanzas*. México: Pearson Educación.
- Castaño, A (2014), Análisis del Desempeño Financiero por regiones de Colombia: Un enfoque de evaluación de competitividad territorial. (Tesis de Licenciatura en Contabilidad).
- Castaño, Carlos y Arias, José (2014). Análisis del Desempeño Financiero por regiones de Colom Colombia 2009-2012: un enfoque de evaluación de competitividad territorial. Artículo de Opinión, Apuntes de Cenes ISSN 0120-3053 Volumen 33 - N°. 58. Colombia, p.189-216.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría*. (1ra ed.). Perú: Publicidad y Matiz.
- Gil, A (2013), Desempeño financiero de las empresas del sub sector consultores en programas de informática y suministro de programas de informática en el periodo 2005-2011, (Tesis de Licenciatura en Contabilidad). Universidad del Valle. Santiago de Cali, Colombia.
- Gomez, Roberto. (2012). Generalidades en la Auditoría. Málaga, España: Editado en LA ECONOMIA DE MERCADO Virtudes e Inconvenientes ISBN: 84-688-0961-6, Edicion Electrónica: Serie: Libros de Economía, p.63-172. Recuperado de <http://www.eudmed.net/course/con/libreria/rgl-genaud/1z.htm>
- Hernández, R., Fernández, C, y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- Lawrence, Joehnk (2005). *Fundamentos de Inversión*. Madrid: Pearson Educación.
- Luna, C (2013), *La Auditoría en el tratamiento de los activos fijos tangibles con aplicación de las normas internacionales de información financiera en la*

- empresa industrial peruana S.A* (Tesis de Licenciatura en Contabilidad). Universidad Católica de Santa María. Arequipa, Perú.
- Lusthaus, Adrien. Anderson, Carden. (2002). *Evaluación Organizacional*. Canadá: Banco Interamericano del Desarrollo
- Moreno, M (2015), Auditoria Financiera a la Fundación M.A.R.C.O de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, (Tesis de Licenciatura en Contabilidad). Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Morocho, C (2013), Auditoria Financiera a la empresa Orientoil S.A del Cantón La Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, (Tesis de Magíster en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Rivera, Ruiz (2010), *Análisis del desempeño financiero de empresas innovadoras del sector alimentos y bebidas en Colombia*. (1ra. Ed.). Colombia: Ediciones Shalom.
- Rodríguez, E (2012), La adopción de las normas de información financiera: una ventaja competitiva en el desempeño financiero de las sociedades comercializadoras de equipos”. Guanajuato, México.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros*. (2da ed.). México: Pearson Educación.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoria*. (1ra ed.). México: Red Tercer Milenio.
- Sandoval, V (2013), *Auditoria Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de La Victoria*. Lima, Perú: Ediciones Díaz de Santos S. A.

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de Consistencia

TITULO: Auditoria Financiera y su relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017					
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017?	La Auditoria Financiera tiene relación con el Dempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017	Auditoria Financiera	Entorno	1.TIPO DE ESTUDIO El estudio es de tipo descriptivo-correlacional, ya que se describiran las dos variables. Además es correlacional porque se determinará la relación que hay entre las dos variables.
				Elaboración del Programa	
				Pruebas de Cumplimiento	
				Pruebas Sustantivas	
				Presentacion del Informe	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Conclusion y Recomendacione	2.DISEÑO DE ESTUDIO La investigación se desarrollara en base al diseño No espermental, porque las variables no seran manipuladas.
¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Liquidez en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Liquidez en el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017	La Auditoria Financiera tiene relación con la Liquidez en el Dempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017	Desempeño Financiero	Prueba Acida	
				Capital Neto del trabajo	3.POBLACIÓN Está formado por los trabajadores de las industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria.
				Margen sobre ventas	
				Rendimiento sobre capital	
				Solvencia patrimonial	
				Apalancamiento financiero	4.MUESTRA Conformada por el personal del área financiera y contable de las industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria.
				Rotación de existencias	
				Rotación de capital de trabajo	
¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con el Endeudamiento en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con el Endeudamiento en el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017	La Auditoria Financiera tiene relación con el Endeudamiento en el Dempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017			
¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Gestión en el desempeño financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017?	Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Gestión en el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017	La Auditoria Financiera tiene relación con la Gestión en el Dempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos electricos en La Victoria, 2017			

Anexo 02

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS						
Auditoría financiera y su relación con el Desempeño Financiero en las industrias manufactureras de productos eléctricos en La Victoria						
Generalidades: La presente encuesta es anónima Marque con un aspa "X" la respuesta que considera adecuada Se requiere objetividad en las respuestas						
Preguntas generales:						
1. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector manufacturero?						
a. 1 año b. 5 años c. 10 años d. 15 años						
2.- ¿Qué especialidad tiene?						
a. Contador b. Administrador c. Financista						
Encuesta						
ITEMS		Valorización de Likert				
		NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
		1	2	3	4	5
1	Conocer el entorno de la empresa y los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información, son parte de la auditoría financiera.					
2	Considera que entender el entorno de la empresa facilita la realización de la auditoría financiera.					
3	Considera que antes de la elaboración del programa se debe plantear objetivos generales y específicos para la verificación de saldos en el proceso de la auditoría financiera.					
4	Cree que la elaboración de las actividades del programa asegura la realización de una buena auditoría financiera.					
5	En la auditoría financiera es importante evaluar las pruebas de cumplimiento en la empresa para mejorar el control interno.					
6	Cree que evaluar las pruebas sustantivas da integridad de las transacciones de la organización en la auditoría financiera.					
7	Piensa que al culminar la auditoría financiera la presentación del informe debe ser concisa, clara y sin posibilidades de distinta interpretación.					
8	Considera que las conclusiones y recomendaciones dadas por el auditor mejora el desempeño financiero.					
9	El desempeño financiero evalúa a través de la prueba acida el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.					
10	El capital neto de trabajo es suficiente para cubrir sus necesidades de operación continua y mejorar el desempeño financiero.					
11	La auditoría financiera debe valorar el margen sobre ventas de las operaciones realizadas.					
12	El desempeño financiero debe valorar el rendimiento sobre el capital de la organización.					
13	El desempeño financiero se manifiesta en la solvencia patrimonial de la empresa.					
14	El Apalancamiento financiero con terceros es ventajoso y contribuye con el desempeño financiero del negocio.					
15	Piensa que la rotación de existencia es beneficioso para el desempeño financiero de la empresa.					
16	Considera que la auditoría financiera debe evaluar la rotación del capital de trabajo de la empresa.					
Gracias por su colaboración						

Anexo 3: vista de variables

Nombre	Tipo	An...	Valores	Perdidos	Co...	Alineación	Medida	Rol
NOMBRED...	Cadena	43	0	...	Ninguna	Ninguna	43	Izquierda	Nominal	Entrada
TAMAÑOD...	Cadena	7	0	...	Ninguna	Ninguna	7	Izquierda	Nominal	Entrada
Item1_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item2_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item3_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item4_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item5_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item6_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item7_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item8_AUDF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Puntuación...	Numérico	12	1		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
Item1_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item2_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item3_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item4_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item5_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item6_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item7_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Item8_DESF	Numérico	12	1		{1,0, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
Puntuación...	Numérico	12	1		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Fanny Zavala Alfaro

Presente

Asunto : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: Auditoría Financiera y su relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

María Jesús Oviedo Chávez

D.N.I: 40158641

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [☒]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dra. Zavala Alfaro, Fanny

DNI: 0.7386295

Especialidad del

validador: Economista-Metodóloga

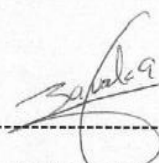
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de Junio del 2017



Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Ena Cuba Mayuri

Presente

Asunto : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: Auditoría Financiera y su relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

María Jesús Oviedo Chávez

D.N.I: 40158641

Observaciones (precisar si hay
suficiencia):

SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador. DRA. ENA CUBA MAYURI
DNI: 08182084

Especialidad del
validador: ABOGADA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o
dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es
conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados
son suficientes para medir la dimensión

22 de Junio del 2017


Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Iris Margot López Vega

Presente

Asunto : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi tema de investigación es: Auditoría Financiera y su relación con el Desempeño Financiero en industrias manufactureras de equipos eléctricos en La Victoria, 2017. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

María Jesús Oviedo Chávez

D.N.I: 40158641

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador. LOPEZ VEGA IRIS MARGOT

DNI:.....41148074.....

Especialidad del

validador:.....Mg. O.P.C.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de 06 del 2017



Firma del Experto Informante.